



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU
BORBE PROTIV KORUPCIJE
ZA 2020. GODINU



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I
KOORDINACIJU BORBE PROTIV KORUPCIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 04-16-1-906/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	10
1.	KRITERIJI	10
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	13
5.2	Bilans stanja	13
5.2.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	13
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	14
7.	JAVNE NABAVKE	14
8.	KOMENTARI	15
PRILOZI	15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna pitanja revizije¹

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima.

¹ Svrha saopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacijske vrijednosti izvještaja o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljenu reviziju. Saopćavanje ključnih pitanja revizije osigurava dodatne informacije korisnicima finansijskih izvještaja kako bi im pomogle u shvatanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna pitanja revizije primjenjuju se na subjekte revizije koji imaju najveći uticaj na budžet Bosne i Hercegovine i na konsolidovane finansijske izvještaje budžeta Bosne i Hercegovine.

Utvdili smo da je pitanje ***nedonošenje Strategije za borbu protiv korupcije 2020 – 2024. i Akcionog plana za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije 2020 – 2024.*** ključno pitanje revizije koje treba objaviti u našem izvještaju.

U skladu sa članom 10. Zakona o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Agencija je nadležna za izradu Strategije za borbu protiv korupcije i izradu Akcionog plana za prevenciju korupcije. Opći cilj strategije je da se ustanove prioriteta na planu prevencije korupcije i borbe protiv korupcije, principi i mehanizmi zajedničkoga djelovanja svih institucija u BiH kao i svih segmenata društva i građana na tom polju, unaprijedi pretpostavke za smanjenje stvarnog i pretpostavljenog nivoa korupcije te vraćanje povjerenja građana u institucije sistema i stvaranje pretpostavki za jači ekonomski razvoj. S obzirom na to da su ranije donijeti dokumenti istekli u 2019. godini, urađen je Prijedlog strategije za borbu protiv korupcije 2020 – 2024. i Akcioni plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije 2020 – 2024.

Prema raspoloživim informacijama, Agencija je predmetne dokumente sačinila u februaru, kada su i zatražena mišljenja nadležnih institucija na predloženi materijal. Ministarstvo finansija i trezora BiH je mišljenje dalo u julu 2020. godine, tako da su odmah po kompletiranju propisanih mišljenja navedena dokumenta upućena Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Međutim, do momenta obavljanja završne revizije ista nisu usvojena. Imajući u vidu činjenicu da se značajno kasni sa donošenjem normativnog i strateškog okvira za efikasnu prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, a što se reflektuje na razvoj i jačanje institucionalnih kapaciteta, promociju i provođenje preventivnih antikoruptivnih aktivnosti u BiH smatramo de je neophodno u što kraćem roku razmotriti navedeno pitanje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijave ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o datom pitanju ne treba izvijestiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile javnu dobrobit od takvog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 8.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.



Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost uz skretanje pažnje na neizvršeno imenovanje Komisije za izbor i praćenje rada Agencije kao nezavisnog tijela Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Agencija u 2020. godini nije preduzimala radnje na razvoju finansijskog upravljanja i kontrole, niti je donijela godišnji akcioni plan za uspostavljanje i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola.			
2.	Prilikom popisa sredstava i obaveza Agencija je sačinila specifikaciju obaveza prema dobavljačima, međutim, prilikom popisa stalnih sredstava popisna komisija nije konstatovala knjigovodstveno stanje, niti je potvrdila da li se slaže sa stanjem po popisu.			

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije koji je na snazi od jula 2015. godine i usklađen je sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH² i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH³. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, uređen je način rada i rukovođenja kao i opis radnih mjesta za 41 izvršioca. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u pet organizacionih jedinica. Zakonom o Agenciji⁴ definisano je da je Agencija nezavisna i samostalna upravna organizacija koja za svoj rad odgovara Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Agencija je pokrenula aktivnosti na izmjeni i dopuni Pravilnika o sistematizaciji, ali iste nisu okončane u 2020. godini. Rad Agencije prati Komisija za izbor i praćenje rada Agencije (u daljem tekstu: Komisija), koja je kao nezavisno tijelo Parlamentarne skupštine BiH zadužena da pokreće postupak imenovanja i razrješenja direktora i zamjenika direktora, razmatra izvještaje o radu i izvještaje o reviziji finansijskog poslovanja. Komisija je nezavisno tijelo Parlamentarne skupštine BiH i broji devet članova, od kojih je šest predstavnika Parlamentarne skupštine BiH, dva predstavnika akademske zajednice i jedan predstavnik nevladinog sektora. Po uspostavljanju novog saziva Parlamentarne skupštine postupak imenovanja članova Komisije okončan je u aprilu 2021. godine⁵.

Agencijom rukovodi direktor koji ima dva zamjenika. Direktor i zamjenici direktora imenovani su u augustu 2016. godine na mandat od pet godina. Jedan od zamjenika direktora je na osobni zahtjev u martu 2018. godine razriješen dužnosti. Međutim, popuna upražnjenog radnog mjesta nije izvršena, konkursna procedura nije pokrenuta.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, za obavljanje interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH. Nadležna Jedinica interne revizije u 2020. godini je, u skladu sa Godišnjim planom rada Jedinice interne revizije u Agenciji za 2020. godinu, obavila reviziju i sačinila Izvještaj revizije sistema koordinacije borbe protiv korupcije u Agenciji. Agencija je sačinila Smjernice za ispunjavanje preporuka i blagovremeno obavijestila nadležnu Jedinicu interne revizije o Planu aktivnosti za postupanje po preporukama.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je u 2017. godini sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Međutim, nakon toga nije bilo dodatnih aktivnosti na praćenju i ažuriranju uspostavljenog sistema. Također, Agencija nije donijela godišnji akcioni plan za uspostavljanje i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godine u skladu sa Odlukom o usvajanju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/09 i 58/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 23/21

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

za period 2020 - 2025. godina⁹. Rukovodstvu Agencije nisu podnošeni izvještaji o funkcionisanju uspostavljenog sistema. Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu je popunjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 1

Agencija je u obavezi da kontinuirano preduzima mjere i aktivnosti na uspostavljanju i ažuriranju sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole te izvršava obaveze propisane aktima nadležnih institucija u skladu sa važećim propisima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁰, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.346.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 1.138.304 KM. Vrijednosno značajnije odstupanje u izvršenju budžeta, u odnosu na odobrena sredstva, evidentirano je na poziciji bruto plaća i naknada iz plaća, a što je u značajnoj mjeri posljedica neimenovanja zamjenika direktora. Agencija nije vršila usklađivanja rashoda budžeta.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Agencija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinila detaljnu zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i obrazloženje izvršenja godišnjeg plana.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.138.304 KM, što je za 207.705 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (957.067 KM), naknade troškova zaposlenih (116.071 KM), ugovorene i druge posebne usluge (18.830 KM) te izdatke telefonskih i poštanskih usluga (14.829 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 43/20

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 957.067 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 458.823 KM, a porezi i doprinosi 498.244 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 32.

U skladu sa Metodologijom za raspoređivanje zaposlenih unutar platnog razreda¹¹ Agencija je izvršila analizu ispunjenosti uslova za napredovanje zaposlenih u viši unutrašnji platni razred. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju može se konstatovati da je 27 zaposlenih u Agenciji ispunjavalo uslove za napredovanje unutar platnog razreda. U Agenciji nisu jasno definisani podkriteriji, odnosno koji su razlozi da samo tri stručna savjetnika napreduju unutar platnog razreda u 2020. godini. Rješenja su donesena u decembru, sa početkom primjene od 1.9.2020. godine. Zaposleni su napredovali u drugi unutrašnji platni razred, a po osnovu ocjene rada u periodu od 2016. do 2019. godine. Isplata razlike plaća izvršena je retroaktivno, uz plaću za decembar.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 37.242 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 148.756 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na obaveze prema zaposlenima (93.114 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (37.242 KM) te obaveze prema dobavljačima (15.139 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Popis sredstava i obaveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Imenovane komisije su uradile pojedinačne izvještaje o popisu na 31.12.2020. godine. Centralna popisna komisija je 8.2.2021. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza Agencije, koji je usvojilo rukovodstvo Agencije. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. Postupcima revizije utvrđene su sljedeće nepravilnosti prilikom popisa sredstava: uvidom u izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava može se konstatovati da popisna komisija nije u navedenom dokumentu konstatovala koje je stvarno stanje stalnih sredstava po popisu, što se reflektuje i na samo potvrđivanje usklađenosti stvarnog stanja po popisu sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama. Nadalje, Agencija nije u Modul dugotrajne imovine pravilno evidentirala nabavku kompjuterske opreme u vrijednosti od 3.997 KM koju je realizovala krajem godine. Nabavljena sredstva su ugrađena u postojeći server, koji je u potpunosti amortizovan. Agencija je za navedeno stalno sredstvo u Modulu dugotrajne imovine odmah evidentirala ispravku vrijednosti u cjelokupnom iznosu, tako da je na 31.12.2020. godine sadašnja vrijednost navedenog sredstva 0 KM.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 6/12 i 76/20

PREPORUKA 3

Agencija je dužna da prilikom popisa evidentira stvarno stanje stalnih sredstava, detaljno ga obrazloži i isto uskladi sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama.

PREPORUKA 4

Potrebno je osigurati da se nabavka stalnih sredstava tačno evidentira u pomoćnim evidencijama - Modulu dugotrajne imovine.

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2020. godinu Agenciji je odobreno 33 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine Agencija je imala 32 zaposlena, od čega je 30 zaposleno na neodređeno vrijeme, a dva zaposlena na određeno vrijeme dok traje mandat. Analizirajući dinamiku kretanja zaposlenih može se konstatovati da su u Agenciji u 2020. godini radni odnos na neodređeno vrijeme zasnovale tri osobe. Konkursna procedura za zapošljavanje je, po pribavljanju saglasnosti Vijeća ministara BiH, pokrenuta krajem 2019. godine, a okončana u 2020. godini. U toku godine jedna osoba je, uz dobijenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH, obavljala poslove drugog radnog mjesta od tri mjeseca, odnosno do popune radnog mjesta stručni savjetnik. U izvještajnom periodu u Agenciji nije bilo unapređenja zaposlenih, niti internih premještaja. Također, odliva zaposlenih iz Agencije u 2020. godini nije bilo.

Putem ugovora o djelu angažovane su dvije osobe za obavljanje poslova koji nisu definisani sistematizacijom radnih mjesta. Angažovan je vanjski saradnik za razvoj smart aplikacije za nadzor i izvještavanje po pitanju sprovođenja strateških antikorupcijskih dokumenata koji je definisani posao obavio u roku od 30 dana. Nadalje, i u 2020. godini nastavljen je angažman vanjskog saradnika za obavljanje poslova čišćenja poslovnih prostorija Agencije, za čiji angažman je isplaćena neto naknada od 3.800 KM, s obzirom na to da Služba za zajedničke poslove institucija BiH Agenciji ne pruža navedene usluge.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹². Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2020. godini izbor najpovoljnijeg dobavljača vršila putem direktnih sporazuma. Po provedenim postupcima zaključeno je devet ugovora ukupne vrijednosti 29.709 KM. Na osnovu pregledanog uzorka i zaključenih ugovora vezanih za nabavku kompjuterskog materijala (5.992 KM) i kompjuterske opreme (3.997 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Ivona Beus, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,342,000	0	1,342,000	1,134,307	85
Bruto plaće i naknade	1,080,000		1,080,000	957,067	89
Naknade troškova zaposlenih	150,000		150,000	116,071	77
Putni troškovi	15,000		15,000	1,467	10
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19,000		19,000	14,829	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	0
Nabavka materijala	13,000		13,000	12,066	93
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10,000		10,000	5,436	54
Unajmljivanje imovine i opreme	6,000		6,000	20	0
Izdaci za tekuće održavanje	13,000		13,000	5,826	45
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	2,695	67
Ugovorene i druge posebne usluge	32,000		32,000	18,830	59
2. Kapitalni izdaci	4,000	0	4,000	3,997	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4,000		4,000	3,997	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1,346,000	0	1,346,000	1,138,304	85
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,346,000	0	1,346,000	1,138,304	85

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2021. godine.

Direktor
Hasim Šabotić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	2,962	0
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja		2,962	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	37,242	58,431	64
Stalna sredstva	377,097	380,635	99
Ispravka vrijednosti	339,855	322,204	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	37,242	58,431	64
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	37,242	61,392	61
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	111,514	105,578	106
Kratkoročne tekuće obaveze	18,400	9,393	196
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	93,114	96,185	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	37,242	58,431	64
Izvori sredstava	37,242	58,431	64
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	148,756	164,008	91

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2021. godine.

Direktor
Hasim Šabotić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 16.04.2021.

Direktor

Hasim Šabotić