



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU BORBE PROTIV KORUPCIJE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, lipanj 2024. godine



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	7
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	8
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	9
3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU	11
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
6.1.1. Usluge reprezentacije	12
6.2. Pregled prihoda i primitaka	13
6.3. Bilanca stanja	13
7. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	13
8. JAVNE NABAVE.....	14
8.1. Nabava službenih vozila	14
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	15
PRILOZI	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje temeljem obavljene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Agenciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Ključna pitanja revizije³

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

S obzirom na to da Vijeće ministara BiH još uvijek nije usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije za aktuelni period, smatramo da je nedonošenje ovih dokumenata ključno pitanje revizije koje treba objaviti u našem izvješću.

U skladu sa člankom 10. Zakona o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Agencija je nadležna za izradu Strategije za borbu protiv korupcije i izradu Akcijskog plana za prevenciju korupcije. Opći cilj strategije je da se ustanove prioriteta na planu prevencije korupcije i borbe protiv korupcije, principi i mehanizmi zajedničkog djelovanja svih institucija u BiH kao i svih segmenata društva i građana na tom polju, unaprijede pretpostavke za smanjenje stvarnog i pretpostavljenog nivoa korupcije te vraćanje povjerenja građana u institucije sustava i stvaranje pretpostavki za jači ekonomski razvoj.

S obzirom na činjenicu da su posljednja usvojena Strategija i Akcijski plan istekli 2019. godine, Agencija je tijekom prethodne tri godine sačinila Prijedlog Strategije za borbu protiv korupcije za period 2020.-2024. i Akcijski plan za provođenje Strategije te nakon toga revidirani dokument Nacrt strategije za borbu protiv korupcije za period 2022.-2024. i Akcijski plan za njeno provođenje. Navedene dokumente Vijeće ministara BiH nikad nije usvojilo. Vijeće ministara BiH je na 11. sjednici održanoj 11.05.2023. godine zbog vremenskog odmaka zadužilo Agenciju da pripremi i dostavi Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje Prijedlog Strategije za borbu protiv korupcije za period 2024.-2028. godine kao i Akcijski plan za njeno provođenje. Agencija je tijekom 2023. godine pokrenula aktivnosti na imenovanju radne grupe za izradu Strategije i Akcijskog plana u smislu komunikacije i nominacije članova relevantnih institucija i tijela za sprečavanje korupcije na svim nivoima vlasti te pribavljanja mišljenja nadležnih institucija u skladu sa Poslovníkom o radu Vijeća ministara BiH⁴. Vijeće ministara BiH je krajem godine donijelo Odluku o imenovanju Radne grupe za izradu Strategije za borbu protiv korupcije 2024.-2028. i Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije⁵ koja je u obvezi da dostavi Nacrt strategije i Akcijski plan u roku četiri mjeseca od donošenja Odluke. U skladu sa ovom Odlukom, radna grupa je na konstituirajućoj sjednici donijela Poslovník o radu te su početkom 2024. godine održana još dva radna sastanka.

Neusvajanje Strategije značajno utječe na efikasno provođenje aktivnosti Agencije iz njene nadležnosti koje se odnose na promociju i provođenje preventivnih antikoruptivnih aktivnosti u Bosni i Hercegovini.

³ Svrha saopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacijske vrijednosti izvješća o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljenu reviziju. Saopćavanje ključnih pitanja revizije obezbjeđuje dodatne informacije korisnicima finansijskih izvješća kako bi im pomogle u shvatanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg perioda.

⁴ Službeni glasnik br. 22/03

⁵ Službeni glasnik br.85/23

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, 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 temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo 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 financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i da li financijska izvješća odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi 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 tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za datu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Agenciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti⁶

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Nedostatke i slabosti prilikom korištenja sredstava reprezentacije (točka 6.1.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

⁶ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sustava internih kontrola.

Sarajevo, 24.6.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNI REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj - ožujak 2023. godine
- 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 nabavama 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu date su tri preporuke koje se odnose na usklađenost.

Osim navedenog, obrađena je jedna preporuka koja je u prethodnom periodu ocijenjena kao preporuka čija je realizacija u tijeku, a koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije⁷.

Tablica 1. Rezime danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Agencija je dužna koristiti sredstva za reprezentaciju u okviru maksimalnog godišnjeg iznosa odobrenog Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstva za reprezentaciju i internim Pravilnikom Agencije te evidentirati troškove na odgovarajući konto.	N
2	Potrebno je osigurati adekvatno dokumentiranje povoda nastanka troškova reprezentacije, kao dokaz da su proračunska sredstva odobrena za troškove reprezentacije korištena namjenski i transparentno.	N
3	Agencija je dužna prilikom pokretanja nabave vozila definirati tehničke karakteristike traženog vozila na način da se osigura jednak tretman prema potencijalnim ponuđačima.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁸

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

⁷ Vidjeti tačku 2. Izvještaja

⁸ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenje i to:

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti.

U Izvješću za 2022. godinu nisu date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Preporuka iz izvješća prethodnih godina (preporuka iz 2020. godine) čija je realizacija bila u tijeku i nije ponovljena u Izvješću za 2022. godinu, ali se njena realizacija kontinuirano i dalje prati:

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2020	Agencija je tijekom godine nastavila s ranije započetim aktivnostima na unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole.	

Status: preporuka čija je realizacija u tijeku⁹

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je neovisna i samostalna upravna organizacija čije nadležnosti su definirane Zakonom o agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije¹⁰. Nadležnosti Agencije su, između ostalog, izrada Strategije za borbu protiv korupcije i Akcijskog plana za prevenciju korupcije te koordinacija i nadzor nad njihovim provođenjem; koordinacija rada javnih institucija u suzbijanju korupcije i sukoba interesa; propisivanje jedinstvene metodologije za prikupljanje podataka o imovinskom stanju javnih službenika; postupanje po zaprimljenim pritužbama sa indicijama koruptivnog ponašanja u skladu sa važećim propisima; praćenje efekata primjene zakona i podzakonskih akata kojima je cilj prevencija korupcije i davanje mišljenja i instrukcija po pitanju njihove primjene; propisivanje jedinstvene metodologije i smjernica za izradu planova integriteta i pružanje pomoći svim javnim institucijama u provođenju tih planova i drugi poslovi povezani sa prevencijom korupcije.

Rukovodstvo Agencije čine ravnatelj i dva zamjenika koje imenuje Parlamentarna skupština BiH na prijedlog Povjerenstva za izbor i praćenje rada Agencije na period od pet godina. Rukovodstvo Agencije je imenovano u srpnju 2022. godine. Agencija za svoj rad odgovara Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Povjerenstvo za izbor i praćenje rada Agencije je neovisno tijelo Parlamentarne skupštine BiH zaduženo da pokreće postupak imenovanja i razrješenja ravnatelja i zamjenika ravnatelja, razmatra izvješća o radu i izvješća o reviziji financijskog poslovanja. Povjerenstvo čine devet članova, od kojih je šest predstavnika Parlamentarne skupštine BiH, dva predstavnika akademske zajednice i jedan predstavnik nevladinog sektora.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije iz srpnja 2015. godine kojim su sistematizirana radna mjesta za 41 izvršitelja.

⁹ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 103/09 i 58/13

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sustava unutarnjih kontrola obveza je svih institucija BiH. Zakon o financiranju institucija BiH¹¹ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

O realizaciji mjera iz godišnjeg akcijskog plana aktivnosti institucije izvještavaju Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija i trezora BiH¹².

Agencija je prethodnih godina sačinila mape poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike te ih djelomično unijela u PIFC aplikaciju. U tijeku su aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u smislu definiranja obveza rukovoditelja na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sustava finansijskog upravljanja i kontrole kako je propisano Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine¹³.

Agencija je tijekom godine izradila Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli u Agenciji¹⁴ kojim se uređuje uspostavljanje i provođenje sustava finansijskog upravljanja i kontrole te utvrđuju pravila kojima se rukovode svi zaposleni prilikom obavljanja poslova i radnih zadataka u svrhu ostvarivanja ciljeva Agencije. Predviđeno je formiranje radne grupe koju čine predstavnici svih organizacionih jedinica, a koja ima zadatak da izradi mape poslovnih procesa, procijeni rizike, najmanje jednom godišnje analizira i po potrebi ažurira poslovne procese i rizike te o tome sačini izvješće. Pravilnik je stupio na snagu u siječnju 2024. godine i u tijeku je njegova implementacija.

Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu je blagovremeno dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U navedenom izvješću Agencija je navela u kom dijelu planira dalje unapređivati sustav finansijskog upravljanja i kontrole. Kako je navedeno u izvješću, sustav finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji nije u potpunosti implementiran što se očekuje u narednom periodu nakon formiranja radne grupe koja je predviđena Pravilnikom o finansijskom upravljanju i kontroli.

Po pitanju razvoja i unapređenja sustava finansijskog upravljanja i kontrole, u prethodnom periodu je dana preporuka (preporuka br. 1/2020) te smo u skladu s navedenim ocijenili kako je Agencija u 2023. godini poduzimala aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹² Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovano godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizirane u oblasti razvoja sustava internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

¹³ Službeni glasnik BiH, br. 30/13 i 67/15 i 51/18

¹⁴ Br. 07-02-3-191-6/23 od 31.1.2024.

5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁵, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.998.000 KM (tekući izdaci 1.817.000 KM i kapitalni izdaci 181.000 KM)¹⁶.

Agencija je u kolovozu izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 23.500 KM. Umanjene su pozicije putnih troškova (5.000 KM), izdaci telefonskih usluga (5.500 KM), izdaci prijevoza i goriva (9.000 KM) i izdaci tekućeg održavanja (4.000 KM), dok su povećani izdaci za ugovorene usluge (9.500 KM) i nabavka opreme (14.000 KM).

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su sačinjena u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁷ i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća¹⁸. Agencija je u zabilješkama uz financijska izvješća obrazložila bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.921.780 KM, što je za 76.220 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.462.354 KM), naknade troškova zaposlenih (166.310 KM) i nabavu opreme (194.088 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁶ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

¹⁸ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za period 01.01.-31.12.2023. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024.. godine

6.1.1. Usluge reprezentacije

Prema Pravilniku o korištenju sredstava za reprezentaciju u Agenciji¹⁹ pravo na korištenje sredstava reprezentacije imaju ravnatelj Agencije, zamjenici ravnatelja, pomoćnici ravnatelja i druge osobe po prethodnom odobrenju ravnatelja Agencije. Odobreni iznos sredstava za reprezentaciju Agencije iznosi 7.000 KM na godišnjem nivou, dok su izdaci evidentirani na kontu usluga troškova reprezentacije sa 31.12.2023. godine iznosili 6.961 KM.

Osim toga, testiranjem faktura knjiženih na konto pružanje ugostiteljskih usluga i usluga smještaja u ukupnom iznosu od 4.083 KM, utvrdili smo da se radi o troškovima usluga eksterne reprezentacije, s obzirom na to da su fakturirane usluge konzumacije hrane i pića povodom organiziranja različitih događaja (npr. faktura u iznosu od 2.157 KM se odnosi na radno-konzultativni sastanak svih uposlenika Agencije koji je održan 29.12.2023. godine u ugostiteljskom objektu).

Naime, Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju²⁰ i gore navedenim internim Pravilnikom definirano je da eksterna reprezentacija podrazumijeva korištenje ugostiteljskih usluga u zemlji i inozemstvu van službenih prostorija institucija ili u prostorijama institucija BiH kada se radi o organizaciji svečanih prijema, poslovnih sastanaka i drugih događaja.

Iz svega naprijed navedenog možemo zaključiti da je Agencija prekoračila troškove reprezentacije za oko 4.000 KM u odnosu na 7.000 KM koliko su odobrena sredstva Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije Vijeća ministara BiH.

Također, postupcima revizije utvrdili smo da na pojedinim računima eksterne reprezentacije ne postoje obrazloženje o povodu nastanka troška reprezentacije, dok u nekim slučajevima ta obrazloženja su vrlo štura i uopćena te kao takva nisu adekvatna i dovoljna za utvrđivanje osnovanosti i opravdanosti troška reprezentacije. Tako se za pojedine račune kao povod nastanka troška navodi radno-konzultativni sastanak s predstavnicima određenih tijela.

S obzirom na sve navedene nedostatke te način na koji se vrši evidentiranje i pravdanje ovih troškova, ne možemo u svim slučajevima potvrditi namjensko korištenje sredstava predviđenih za ovu svrhu.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna koristiti sredstva za reprezentaciju u okviru maksimalnog godišnjeg iznosa odobrenog Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju i internim Pravilnikom Agencije te evidentirati troškove na odgovarajući konto.

¹⁹ Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju u Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije broj: 05-02-3-874-1/14 od 29.12.2014. godine

²⁰ "Službeni glasnik BiH", br. 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21, 63/21 i 4/24

PREPORUKA 2

Potrebno je osigurati adekvatno dokumentiranje povoda nastanka troškova reprezentacije, kao dokaz da su proračunska sredstva odobrena za troškove reprezentacije korištena namjenski i transparentno.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 2.355 KM. Prihodi se odnose na refundaciju bolovanja iz prethodnih godina.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 78.059 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 438.620 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (2.600 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (75.459 KM), obveze prema dobavljačima (27.756 KM), obveze prema zaposlenima (145.409 KM) i kratkoročna razgraničenja (189.996 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

7. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Prema pregledu zaposlenih u 2022. godini sa planiranom dinamikom zapošljavanja u 2023. godini iz Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu Agenciji je odobreno 33 zaposlenih.

Na 31.12.2023. godine bilo je 33 zaposlenih osoba koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće.

8. JAVNE NABAVE

Agencija je objavila Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²¹.

Prema prezentiranim podacima²², Agencija je u 2023. godini provela jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 162.390 KM, dok je putem izravnih sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 52.809 KM.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabava utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

8.1. Nabava službenih vozila

Temeljem odluke o pokretanju postupka javne nabave službenih vozila, pokrenut je otvoreni postupak nabave tri vozila ukupne planirane vrijednosti 162.393 KM (bez PDV-a). Predviđena je nabava jednog vozila srednje klase (70.000 KM) i dva vozila niže srednje klase (60.000 KM). Prilikom pripremanja tenderske dokumentacije Agencija je istražila tržište u smislu da je pribavila informativne ponude od više dobavljača po kriteriju planirane vrijednosti nabave bez određenih tehničkih zahtjeva. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 15 potencijalnih dobavljača, a u predviđenom roku stigla je samo jedna ponuda sa cijenom od 162.390 KM bez PDV-a koja je ocijenjena kao prihvatljiva.²³

Postupcima revizije utvrđeno je da su tenderskom dokumentacijom definirane karakteristike koje ponuđena vozila trebaju ispunjavati, a koje se odnose na dimenzije, tip i snagu motora (navedene minimalne ili maksimalne vrijednosti). Agencija nam je, tijekom obavljanja revizije, dostavila specifikaciju marke, tipa i modela vozila koji, pored ponuđenih vozila, mogu ispuniti sve tražene tehničke uvjete.

Međutim, analizom smo utvrdili da je tržišna cijena navedenih modela viša od procijenjene vrijednosti nabave te cjenovno nisu mogli zadovoljiti klase vozila koji se nabavljaju. Nismo se mogli uvjeriti da je nabava provedena uz poštivanje temeljnih načela Zakona o javnim nabavama BiH koji se odnose na aktivnu i pravičnu konkurenciju.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna prilikom pokretanja nabave vozila definirati tehničke karakteristike traženog vozila na način da se osigura jednak tretman prema potencijalnim ponuđačima.

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²² Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²³ Nabavljena su vozila T-ROC PA R-Line 2.0 TSI DSG 4 Motion (69.999 KM) i dva vozila T-ROC PA 1.5 TSI DSG Style (po 59.999 KM).

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Anisa Jusić – voditelj tima i Nevena Bučo - član tima.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Anisa Jusić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-863/24

Prilozi

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,817,000	-14,000	1,803,000	1,727,692	96
Bruto plaće i naknade	1,465,000	0	1,465,000	1,462,354	100
Naknade troškova zaposlenih	214,000	0	214,000	166,310	78
Putni troškovi	20,000	-5,000	15,000	13,049	87
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	24,000	-5,500	18,500	17,659	95
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	18,000	0	18,000	17,353	96
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	18,000	-9,000	9,000	8,249	92
Unajmljivanje imovine i opreme	10,000	0	10,000	3,915	39
Izdaci za tekuće održavanje	15,000	-4,000	11,000	9,188	84
Izdaci za osiguranje	4,000	0	4,000	2,451	61
Ugovorene i druge posebne usluge	29,000	9,500	38,500	27,164	71
2. Kapitalni izdaci	181,000	14,000	195,000	194,088	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	181,000	14,000	195,000	194,088	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	1,998,000	0	1,998,000	1,921,780	96
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	1,998,000	0	1,998,000	1,921,780	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine.

Direktor
Elvis Kondžić

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2,600	912	285
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	2,600	912	285
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	75,459	33,576	225
Stalna sredstva	457,917	403,412	114
Ispravka vrijednosti	382,458	369,835	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	75,459	33,576	225
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	78,059	34,488	226
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	363,161	233,869	155
Kratkoročne tekuće obveze	27,756	30,398	91
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	145,409	148,389	98
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	189,996	55,082	345
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	75,459	33,577	225
Izvori sredstava	75,459	33,577	225
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	438,620	267,446	164

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 29.2.2024. godine

Direktor
Elvis Kondžić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	2,355	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	2,355	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	2,355	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine

Direktor
Elvis Kondžić