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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРЕВЕНЦИЈУ КОРУПЦИЈЕ И КООРДИНАЦИЈУ БОРБЕ ПРОТИВ КОРУПЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Сарајево, април 2023. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 2

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 2
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 5

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 7

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ 7
2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ 7
3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА 8
4. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ 9
5. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 9
6. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ 10
7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 10
   - 7.1. Преглед расхода и издатака из буџета 11
   - 7.2. Биланс стања 11
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 12
9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА 13

ПРИЛОЗИ 13

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)[1]. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

[1] Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) i INTOSAI смјернице (GUID).

Кључна питања ревизије[2]

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Тим питањима смо се бавили у контексту ревизије финансијских извјештаја као цјелине и при формирању мишљења и ми не дајемо посебно мишљење о тим питањима.

Будући да Савјет министара БиХ још увијек није усвојио Стратегију за борбу против корупције и Акциони план за провођење Стратегије за борбу против корупције за актуелни период, сматрамо да је недоношење ових докумената кључно питање ревизије које треба објавити у нашем извјештају.

У складу са чланом 10. Закона о Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције Агенција је надлежна за израду Стратегије за борбу против корупције и израду Акционог плана за превенцију корупције. Општи циљ стратегије је да се установе приоритети на плану превенције корупције и борбе против корупције, принципи и механизми заједничког дјеловања свих институција у БиХ као и свих сегмената друштва и грађана на том пољу, унаприједе претпоставке за смањење стварног и претпостављеног нивоа корупције те враћање повјерења грађана у институције система и стварање претпоставки за јачи економски развој.

С обзиром на то да су раније донијети документи истекли у 2019. години, Агенција је током 2020. године сачинила Приједлог стратегије за борбу против корупције за период 2020 – 2024. и Акциони план за провођење Стратегије. Ови документи су разматрани на сједници Савјета министара БиХ у јуну 2021. године, али нису усвојени, без навођења разлога неусвајања.

Ново руководство Агенције, именовано крајем јула 2022. године је, с обзиром на проток више од двије године од неусвајања наведених докумената, сачинило ревидирани документ Нацрт стратегије за борбу против корупције за период 2022 – 2024. и Акциони план за њено провођење. На наведене документе Агенција је обезбиједила позитивна мишљења свих надлежних институција како би иста била разматрана на сједници Савјета министара БиХ. Одлука о усвајању Стратегије за борбу против корупције за период 2022 – 2024. и Акционог плана за провођење Стратегије за борбу против корупције 2022 – 2024. је била на дневном реду сједнице Савјета министара БиХ која је одржана 30.3.2023. године, међутим, иста није разматрана.

Иако је Агенција у току извјештајног периода проводила активности из своје надлежности, ипак ситуација са неусвајањем Стратегије значајно утиче на ефикасно провођење даљих активности Агенције из њене надлежности, а које се односе на промоцију и провођење превентивних антикорупитивних активности у БиХ.

[2] Сврха саопштавања кључних питања ревизије је повећање комуникацијске вриједности извјештаја о ревизији обезбјеђивањем бољег увида у обављену ревизију. Саопштавање кључних питања ревизије обезбјеђује додатне информације корисницима финансијских извјештаја како би им помогле у схватању оних питања која су, по ревизоровој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима

који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 05.04.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину[3]
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

[3] Службени гласник БиХ, број: 42/22

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима. У циљу обезбјеђења додатних информација корисницима финансијских извјештаја које су, по ревизоровој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода, Канцеларија за ревизију је истакла и кључно питање везано за неусвајање Стратегије за борбу против корупције 2020 – 2024. и Акционог плана за провођење Стратегије од стране Савјета министара БиХ.

У Извјештају је дата препорука у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препорука је из претходног периода и реализација исте је била у току те није поновљена, али се њена реализација континуирано прати.

Утврдили смо да је Агенција у 2022. години предузимала активности на реализацији дате препоруке из претходних година тако да је реализације исте у току.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја[4]	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1/2020.	Агенција је у обавези да континуирано предузима мјере и активности на успостављању и ажурирању свеобухватног система финансијског управљања и контроле те извршава обавезе прописане актима надлежних институција у складу са важећим прописима.	Агенција је крајем 2022. и почетком 2023. године покренула активности на унапређењу система финансијског управљања и контроле сходно важећим прописима.	🟡

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: ✅ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ⊗ нереализоване препоруке, ⏸ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

[4] Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

4. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је независна и самостална управна организација чије надлежности су утврђене Законом о агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције[5]. Агенција за свој рад одговара Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине.

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Агенције од јула 2015. године. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста утврђен је укупно 41 извршилац. На 31.12.2022. године у Агенцији су била запослена 33 лица.

Руководство Агенције чине директор и два замјеника које именује Парламентарна скупштина БиХ на приједлог Комисије за избор и праћење рада Агенције на период од пет година. До краја јула 2022. године Агенцијом је руководио само директор којем је истекао мандат у септембру 2021. године (један замјеник је на лични захтјев прекинуо радни однос у марту 2018. године, а други замјеник је од 1.1.2022. године на функцији у другој институцији БиХ). Ново руководство Агенције, директор и замјеници су именовани крајем јула 2022. године на период од пет година.

Комисија за избор и праћење рада Агенције је независно тијело Парламентарне скупштине БиХ задужена да покреће поступак именовања и разрјешења директора и замјеника директора, разматра извјештаје о раду и извјештаје о ревизији финансијског пословања. Комисија броји девет чланова, од којих је шест представника Парламентарне скупштине БиХ, два представника академске заједнице и један представник невладиног сектора.

5. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ[6], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Агенција је претходних година сачинила мапе пословних процеса, утврдила и проценила ризике. Правила и процедуре којима су регулисани процеси у материјално-финансијском пословању су из претходних година. Крајем године су у PIFC апликацију унесене мапе процеса те других активности на унапређењу система финансијског управљања и контроле у току 2022. године није било.

[5] Службени гласник БиХ, број 103/09 и 58/13

[6] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Агенција је сачинила и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Увидом у наведени извјештај о самопроцјени система финансијског управљања и контроле констатовали смо да постоји простор за унапређење система по свим COSO компонентама нарочито у дијелу управљања ризицима који могу утицати на реализацију циљева институције из средњорочних и годишњих планова рада. У поменутом извјештају Агенција је навела мјере које планира провести за даљи развој финансијског управљања и контроле. У току ревизије, ново руководство Агенције је показало разумијевање за значај унапређења овог процеса те су нам презентоване активности које је Агенција предузела почетком 2023. године.

По питању развоја и унапређења система финансијског управљања и контроле претходних година смо дали препоруку (препорука бр. 1/2020 у Табели 1). Сходно претходно наведеном, оцијенили смо да Агенција предузима активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предмет даљег праћења до коначне реализације.

6. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.528.000 КМ (текући издаци 1.476.000 КМ и капитални издаци 52.000 КМ). Буџетом су одобрена 33 запослена, колико је Агенција и имала на 31.12.2022. године.

Агенција је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирала на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Крајем године, у складу са Одлуком Савјета министара БиХ[7], одобрена су средства текуће резерве у износу од 15.000 КМ за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у Агенцији, тако да је Агенција у 2022. години располагала средствима у укупном износу од 1.543.000 КМ. Укупна реализација одобрених средстава износила је 1.421.451 КМ или 92%.

Агенција је крајем године извршила једно преструктурисање расхода буџета, у укупном износу од 46.000 КМ, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Корекције финансијских извјештаја које су накнадно извршене су такође достављене надлежном Министарству.

[7] Одлука СМ број 185/22 од 30.12.2022. године

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ[8] и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја[9].

7.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.421.451 КМ, што је за 121.549 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину. Вриједносно значајније одступање у извршењу расхода у односу на одобрена средства, евидентирано је на позицијама бруто плата и накнада трошкова запослених јер су до августа текуће године биле упражњене позиције оба замјеника директора.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (1.117.352 КМ), накнаде трошкова запослених (142.776 КМ), уговорене услуге (38.523 КМ) и набавку опреме (59.318 КМ).
У оквиру уговорених услуга значајни расходи се односе на издатке по основу ангажовања физичких лица путем уговора о дјелу и то за услуге чишћења просторија Агенције у укупном нето износу од 4.600 КМ те за остале једнократне послове (кречење, превођење и сл.) у укупном нето износу од 4.366 КМ. Будући да Служба за заједничке послове институција БиХ не пружа услуге чишћења Агенцији, за те послове Агенција је ангажовала једно лице по наведеном основу. Агенција се више пута обраћала Служби за заједничке послове институција БиХ за рјешавање овог питања.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

7.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 34.488 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 267.445 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (33.576 КМ), обавезе према добављачима (30.398 КМ) и обавезе према запосленима (148.389 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза те ситног инвентара и материјала на 31.12.2022. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

[8] Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17
[9] Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2022. године, број 05-16-2-134-1/23 од 04.01.2023. године

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

С обзиром на то да је у првој половини године било на снази привремено финансирање, Агенција је донијела привремене планове јавних набавки по кварталима. По усвајању буџета за 2022. годину донесен је коначан план те крајем године измјене плана након извршеног преструктурисања расхода.

Према презентованим подацима[10], Агенција је у 2022. години провела 16 поступака јавних набавки од којих је један конкурентски поступак у вриједности од 43.588 КМ без ПДВ-а, а остало су директни споразуми укупне вриједности 42.241 КМ без ПДВ-а.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 85.829 КМ (35.886 КМ из текућих издатака и 49.943 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

[10] Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2022. годину у којима није имала примједби на Нацрт извјештаја тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Агенцији за 2022. годину обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аниса Јусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Ана Рајић - помоћни ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Нељад Хајтић, с.р.

Број: 02-16-1-713/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	**1.476.000**	**5.500**	**1.481.500**	**1.362.134**	**92**
Бруто плате и накнаде	1.200.000	-46.000	1.154.000	1.117.352	**97**
Накнаде трошкова запослених	154.000	15.000	169.000	142.776	**84**
Путни трошкови	20.000	0	20.000	9872,46	**49**
Издаци телефонских и поштанских услуга	24.000	0	24.000	14.945	**62**
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	16.000	12.500	28.500	20.188	**71**
Издаци за услуге превоза и горива	11.000	2.000	13.000	10.792	**83**
Унајмљивање имовине и опреме	6.000	0	6.000	251	**4**
Издаци за текуће одржавање	12.000	0	12.000	4.841	**40**
Издаци за осигурање	4.000	0	4.000	2.592	**65**
Уговорене и друге посебне услуге	29.000	22.000	51.000	38.523	**76**
2. Капитални издаци	**52.000**	**9.500**	**61.500**	**59.318**	**96**
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	52.000	9.500	61.500	59.318	**96**
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови					
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	**1.528.000**	**15.000**	**1.543.000**	**1.421.451**	**92**
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
6. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
7. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
8. Укупно (4+5+6+7)	**1.528.000**	**15.000**	**1.543.000**	**1.421.451**	**92**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2023. године.

Директор:
Елвис Конџић

Биланс стања на 31.12.2022. године

Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**912**	**127**	**718**
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	912	127	718
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	**33.576**	**44.865**	**75**
Стална средства	403.411	402.956	100
Исправка вриједности	369.835	358.091	103
Неотписана вриједност сталних средстава	33.576	44.865	75
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**34.488**	**44.992**	**77**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**233.869**	**106.882**	**219**
Краткорочне текуће обавезе	30.398	10.978	277
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	148.389	95.904	155
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	55.082	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	**33.576**	**44.865**	**75**
Извори средстава	33.576	44.865	75
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**267.445**	**151.747**	**176**

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2023. године.

Директор:
Елвис Конџић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;

- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;

- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;

- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и открили проневјере и остале незаконитости.

Датум, 16.03.2023. године

Директор
Елвис Конџић