



Broj: 01-07-8- 380-1 /16
Datum: 14.06.2016. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
S A R A J E V O

PRIMLJENO: 21-06-2016			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
05/8-09-		1730	16

BOSNA I HERCEGOVINA

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE

Komisija za izbor i praćenje rada Agencije za prevenciju
korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
n/r Predsjedavajuće Komisije Aleksandre Pandurević

Trg BiH broj 1.
S A R A J E V O

Predmet: Izvještaj o finasijskoj reviziji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije za 2015. godinu ; **dostavlja se,**

Kako je članom 5. stav 1 tačka e) Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije („Sl. glasnik BiH“ broj:58/13) propisana nadležnost Komisije za izbor i praćenje rada Agencije „razmatranje izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Agencije“, radi vašeg potpunog informiranja i nadležnog postupanja u prilogu dostavljamo Izvještaj o finasijskoj reviziji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije za 2015. godinu, broj: 01-02/03-04-16-1-563/16 , na vaše nadležno postupanje.

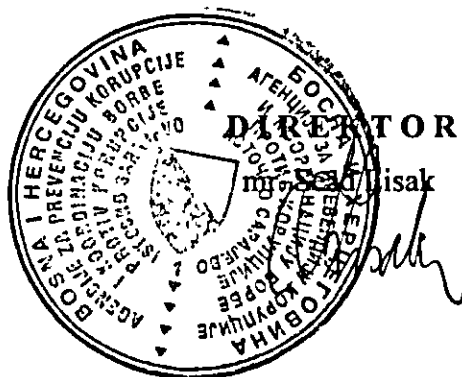
Podsjećamo, ovaj izvještaj, kao i izvještaji iz prethodnih godina, od strane Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine ocijenjen je pozitivnim.

S poštovanjem,

Dostavljeno:

- Naslovu
- a/a

Prilog: kao u dopisu





Broj: 01/02/03-04-16-1-563/16
Datum: 08.06.2016. godine

13-06-2016

07
—
S

BOSNA I HERCEGOVINA
AGENCIJA ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU BORBE PROTIV
KORUPCIJE BiH

gosp. Sead Lisak, direktor

Dabrobosanska 26-28
71123 Istočno Sarajevo

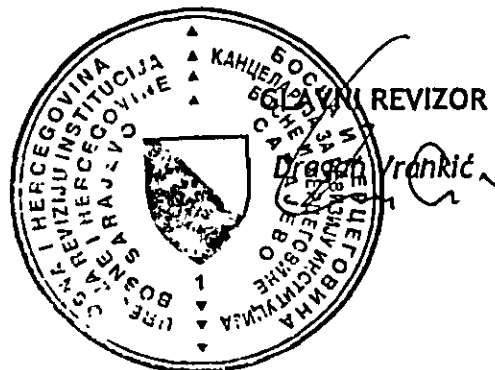
Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH za 2015. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. stavak 2. Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), u prilogu dostavljamo Vam Izvješće o finansijskoj reviziji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH za 2015. godinu

Odgovor Uredu za reviziju institucija BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH o poduzetim aktivnostima po nalogu revizije dužni ste poslati u roku od 60 dana od prijema konačnog izvješća sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

S poštovanjem,





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



H Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 • www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРЕВЕНЦИЈУ КОРУПЦИЈЕ И
КООРДИНАЦИЈУ БОРБЕ ПРОТИВ КОРУПЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 01-02-03-04-16-1- 563/16

Сарајево, јун 2016. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
	1. Увод	5
	2. Поступање по ранијим препорукама	5
	3. Систем интерних контрола	6
	4. Буџет	7
	5. Планирање и извјештавање о раду	7
	6. Преглед расхода буџета	8
	6.1 Текући издаци	8
	6.2. Капитални издаци	11
	7. Биланс стања	11
	8. Јавне набавке	11
	9. Кореспонденција	12
III	ПРИЛОГ	13
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	13
	Преглед расхода буџета за 2015. годину	
	Биланс стања на 31.12.2015. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2015. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2015. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2015. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 10.05.2016. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Јасмин Ђилица



ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Ранко Крсман



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције¹ у циљу превенције утицаја корупције на развој демократије и поштивање основних људских права и слобода, као и утицаја на подривање економског и привредног развоја БиХ, те свих осталих облика утицаја на друштвене вриједности, као и за координацију борбе против корупције.

Агенција је независна и самостална управна организација која за свој рад одговара Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине.

Надлежности Агенције су: израда стратегије за борбу против корупције и акционог плана за превенцију корупције, координација и надзор над провођењем стратегије и акционог плана, давање мишљења по питању примјене стратегије и акционог плана, координација рада јавних институција у сузбијању корупције и сукоба интереса, те анализа правоснажних одлука надлежних тијела за процесуирање сукоба интереса ради сагледавања појава коруптивног дјеловања, обавјештавања надлежних институција о нађеном стању, као и предузимање осталих потребних радњи у складу са законом, праћење сукоба интереса, давање препорука за стратегију управљања сукобом интереса у појединачним случајевима, те издавање смјерница за политику управљања сукобом интереса у институцијама власти, прописивање јединствене методологије за прикупљање података о имовинском стању јавних службеника, сарадња са надлежним тијелима, анализа достављених података са циљем утврђивања појава коруптивног дјеловања, те предузимање потребних радњи у складу са законом, поступање по запримљеним притужбама са индицијама коруптивног понашања у складу са важећим прописима, праћење учинака провођења закона и подзаконских аката којима је циљ превенција корупције и давање мишљења и инструкција по питању њиховог провођења, иницирање активности у вези са измјенама и допунама постојећих законских рјешења те њихово усаглашавање, прописивање јединствене методологије и смјерница за израду интеграционих планова и пружање помоћи свим јавним институцијама у провођењу тих планова и други послови повезани са превенцијом корупције. Поред поменутих основних надлежности Агенција има и додатне надлежности дефинисане Законом о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ², као и Законом о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ³.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2014. годину и изразила позитивно мишљење.

У Извјештају о ревизији за 2014. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо слjedeће:

¹ Службени гласник БиХ, број 103/09 и 58/13

² Службени гласник БиХ, број 100/13

³ Службени гласник БиХ, број 87/13



- Реализоване препоруке:

Агенција је према препоруци ревизије доставила Програма рада Комисији Парламентарне скупштине за избор и праћење рада Агенције.

3. Систем интерних контрола

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Агенцији. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Финансијско управљање и контрола Законом о финансирању институција БиХ⁴, дефинише се као свеобухватан систем политика, процедура и активности које успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и даје разумно увјеравање да ће се циљеви институције остварити на правилан, економичан ефикасан и ефективан начин. Обавеза руководиоца институције, према Закону о финансирању институција БиХ, је успостава, развој и provedба одговарајућег ефикасног и ефективног система финансијског управљања и контроле, израда интерних прописа о финансијском управљању и контроли те израда и достављање годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У вези са претходно наведеним Агенција није попунила образац Годишњег извјештаја о Финансијском управљању и контроли за 2015. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у форми и року (15.02.2016. године) како је прописано Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ⁵ и Одлуком о објављивању форме и садржаја Годишњег извјештаја о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2015. годину.

Препоручујемо Агенцији да примјењује законске и подзаконске прописе из области финансијског управљања и контроле и да предузме одговарајуће активности ради успостављања, развоја и провођења финансијског управљања и контроле.

Организација и људски ресурси: Руководство Агенције чине директор и два замјеника које је у 2011. години именовала Парламентарна скупштина БиХ на приједлог посебне комисије за избор и праћење рада Агенције на период од пет година. Агенција је у јулу/2015 године донијела нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, којим су предвиђена укупно 41 радно мјеста. Новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, укупан број предвиђених радних мјеста повећан је за 12 извршилаца. Потреба за измјенама правилника о унутрашњој организацији је настала Законом о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ и Споразумом о преузимању запослених Централне изборне комисије БиХ који су до ступања на снагу Закона о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ обављали послове који су стављени у мјерадавност Комисије за одлучивање о сукобу интереса,

⁴ Службени гласник БиХ: број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 77/15



којим је предвиђено да се за обављање стручних, административних и техничких послова из надлежности Комисије за одлучивање о сукобу интереса успоставља Канцеларија Комисије за одлучивање о сукобу интереса при Агенцији.

Такође, почетком јануара 2014 године на снагу је ступио Закон о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ. Наведеним законом су проширене надлежности Агенције а досадашњим правилником ова област није била покривена што је исто тако имало за потребу измјене постојећег правилника о унутрашњој организацији. Запослени у Одсјеку за сукоб интереса Централне изборне комисије БиХ, од 01.09.2015. године, започели су са радом у Агенцији. Преузето је свих осам запослених (седам државних службеника и један запосленик). У току године радни однос је засновао један државни службеник, док је један раскинуо радни однос. Крајем 2015. године покренута је процедура запошљавања два државна службеника. Са 31.12.2015. године у Агенцији је био 31 запослени. *С обзиром на проширене надлежности Агенције, потребан је даљи развој институционалних и административних капацитета и обезбјеђење независности.*

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуци о критеријима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, интерну ревизију у Агенцији би требало обављати Јединица интерне ревизије у оквиру Парламентарне скупштине БиХ. У 2015. години није било активности интерне ревизије у Агенцији.

4. Буџет

Агенција је сачинила захтјев за буџет у износу од 1.324.000 КМ и на бази 23 запослена. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁸ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од 1.321.000 КМ. Агенција је у октобру 2015. године извршила корекције у буџету односно Одлуком Савјета министара о прерасподјели дијела средстава Агенције у корист Централне изборне комисије БиХ за запослене у Одсјеку за провођења закона о сукобу интереса, а у вези са Споразумом о прерасподјели средстава за запослене у Одсјеку за provedбу закона о сукобу интереса Секретаријату Централне изборне комисије. Агенција је прерасподјелила средства у укупном износу од 138.000 КМ у корист Централне изборне комисије БиХ. Одлуком о одобравању средстава из текуће резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину, Агенцији је одобрена текућа резерва у износу 48.000 КМ за унајмљивање пословног простора Агенције док се не ријеши проблем трајног смјештаја.

Са свим корекцијама у току године, укупан расположиви буџет Агенције је износио 1.231.000 КМ.

Извршење буџета Агенције на дан 31.12.2015. износило је 1.123.378 КМ, што представља 91% реализације буџета.

5. Планирање и извјештавање о раду

Програм рада: Програм рада израђен је у складу са надлежностима прописаним Законом о Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције у БиХ. Кључни приоритети Агенције садржани у програму рада су извршавање основних законских надлежности као и координација и имплементација нове Стратегије за борбу против корупције (2015. - 2019.) и Акционог плана за њену provedбу које је усвојио

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 104/13



Савјет министара БиХ 07.05.2015. године. Планиране су и активности на креирању ефикасног механизма координације институција релевантних за борбу против корупције на свим нивоима, развоја алата у домену превенције корупције и система едукације и тренинга те унапређење међународне и регионалне сарадње, као и система поступања по поднесцима са индицијама коруптивног понашања те provedбе Закона о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ и Закона о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама БиХ. Планиран је и процес даљњег јачања капацитета Агенције како кроз запошљавање недостајућих кадрова у контексту јачања људских ресурса Агенције тако и кроз осигурање материјално-технички претпоставки за ефикасан рад свих организационих јединица.

Извјештај о раду: Агенција је сачинила Извјештај о раду за 2015. годину. Извјештајни период у односу на претходни, карактерише, прије свега, даље јачање капацитета Агенције. Посебна пажња у овом извјештајном периоду посвећена је реализацији обавеза проистеклих из Закона о Агенцији, Закона о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ, Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ, приоритетних активности из Стратегије за борбу против корупције 2015.-2019. и Акционог плана за provedбу Стратегије.

У области превенције корупције приоритет ја дат provedби обука у домену јачања институционалних капацитета институција са јавним овлаштењима у погледу израде планова интегритета, планова борбе против корупције и етике у јавној управи. У складу са Методологијом и Смјерницама за израду планова интегритета, Агенција је координирала процес креирања и доношења планова интегритета у институцијама на нивоу БиХ, те започела са овим процесом и на нивоима ентитета и Брчко дистрикта БиХ, кантонима и општинама.

Правовремено је поступано по заprimљеним поднесцима са индицијама коруптивног понашања у складу са Законом о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ. Координиране су активности око израде Правилника о интерном пријављивању корупције и заштити лица која пријављују корупцију, те Упутства за примјену Закона о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁹ Агенција је навела главне циљеве утврђене са процентом извршења у односу на План и програм рада за 2015. годину и то: јачање институционалних и административних капацитета (85%), израда антикорупцијских програма превенције корупције (80%) и координација специфичних мјера из Акционог плана (85%).

6. Преглед расхода буџета

6.1 Текући издаци

- Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата у 2015. години износе 850.158 КМ. Од тога се на нето плате и накнаде односи 496.515 КМ, а на порезе и доприносе 353.643 КМ. Обрачун плата и накнада из плата врши се у складу са Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине¹⁰.

⁹ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4, 49/09 и 41/12)

¹⁰ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13 и 88/15



- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2015. године износе 87.923 КМ. Значајне накнаде односе се на издатке за топли оброк (31.290 КМ), превоз на посао и са посла (21.648 КМ), одвојени живот (9.001 КМ) и смјештај (10.500 КМ).

Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови износе 12.341 КМ, од чега су путни трошкови у земљи 1.609 КМ и путни трошкови у иностранству 10.732 КМ. Трошкови службених путовања су реализовани у сврху присуства службеним састанцима, едукацијама и радионицама везаним за дјелатност Агенције.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга су остварени у износу од 11.098 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (4.877 КМ), мобилне телефоне (4.268 КМ), интернет (1.404 КМ) и поштанске услуге (549 КМ).

Агенција је донијела нови Правилник о кориштењу мобилних и службених фиксних телефона који је ступио на снагу 01.01.2015. године. Правилником је дефинисан максималан износ трошкова мобилних телефона на годишњем нивоу у износу од 5.478 КМ и фиксних телефона у износу од 6.960 КМ.

Право на мјесечну накнаду трошкова мобилних телефона имају: директор 115 КМ, замјеници директора 70 КМ, помоћници директора 40 КМ, технички секретар и возач директора и замјеника директора 15 КМ и возач-курир 10 КМ. Успостављен је систем праћења потрошње по основу кориштења мобилних и службених фиксних телефона.

Процесом ревизије је уочено како су рачуни трошкова мобилних телефона за децембар/2015 године књижени у јануару 2016 године чиме је нарушено начело модификованог настанка догађаја.

Препоручујемо Агенцији да евидентирање трошкова врши у одговарајућем обрачунском периоду у којем је пословна промјена настала.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за службена возила износе 18.313 КМ. Односе се на издатке за гориво (11.010 КМ), регистрацију моторних возила (2.689 КМ), услуге прања и паркирања возила (1.420 КМ), материјал и услуге одржавања возила (3.194 КМ).

Агенција је донијела Правилник о условима набавке и начину кориштења службених возила Агенције 29.12.2014. године. Правилником је прописано да директор и два замјеника користе возила 24 сата те за долазак на посао и одлазак са посла.

Према Правилнику Савјета министара о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹¹ Агенцији је дато право кориштења три возила. Агенција тренутно располаже са седам службених возила. Обавеза Агенције према Правилника Савјета министара о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине је била да прода

¹¹ Службени гласник бих број 26/14



возила до 30. јуна 2015. године уколико располаже са већим бројем возила од броја који је предвиђен наведеним Правилником.

Агенција се обраћала Министарству финансија и трезора БиХ и Савјету министара БиХ за допуну наведеног Правилника у смислу да се Агенцији омогући располагање са три додатна возила. Министарство финансија и трезора БиХ (03.08.2015. године) одговорило је да ће између осталог у будућем периоду извршити анализу примјене Правилника и ако утврди да постоје одређени недостаци који угрожавају функционисање свих институција БиХ предложити одговарајуће измјене и допуне Правилника. Агенција је 19.06.2015. године донијела Одлуку о продаји четири путничка возила међутим до краја обављања ревизије Агенција није извршила продају вишка четири возила.

Препоручујемо Агенцији да усклади број возила са бројем који је предвиђен Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме су реализовани у износу од 76.788 КМ, а највећим дијелом односе се на закуп пословног простора у износу од 76.376 КМ површине 348 м². Мјесечна закупнина износи 17 КМ/м² или 5.916 КМ.

Такође Агенција на име трошкова режија (вода, гријање, климатизација и сл), осигурања објекта, комуналних услуга, радника запослених на одржавању заједничких површина у објекту, те утрошка материјала за одржавање чистоће плаћа накнаду у висини 7,00 КМ/м² мјесечно односно 2.436 КМ.

У оквиру позиције закупа је евидентиран и износ од 412 КМ који се односи на повремене трошкове за паркирање службеног аутомобила.

У 2015. години је било предвиђено пресељење Агенције у зграду која је купљена за потребе смјештаја Агенције. Обзиром да нису извршене планиране активности за пресељење, Савјет министара БиХ је на 157 сједници одржаној 06.10.2015. године донио Одлуку о одобравању средстава из текуће резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину за плаћање закупа Агенцији у износу од 48.000 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 11.961 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (5.231 КМ) и уговоре о дјелу (3.560 КМ).

Услуге репрезентације:

Крајем 2014. године донесен је нови Правилник о кориштењу средстава за репрезентацију у Агенцији са примјеном од 01.01. 2015. године. Правилником су регулисана права, услови и начин кориштења средстава за репрезентацију. Право на кориштење средстава за репрезентацију имају директор, замјеници директора, помоћници директора и друге особе по претходном одобрењу директора. Максималан износ средстава на годишњем нивоу износи 7.000 КМ односно 583 КМ на мјесечном нивоу.

Уговори о дјелу:

Укупни нето издаци по основу уговора о дјелу износе 3.560 КМ. Правилником о закључивању уговора о дјелу дефинисани су услови и начин закључивања уговора о дјелу, док је Упутством о оквирним критеријумима за утврђивање висине накнаде која се



исплаћује за обављање послова по основу уговора о дјелу дефинисано да се уговор о дјелу може закључити само за обављање оних послова, у оправданим околностима, који нису предвиђени Правилником о унутрашњој организацији Агенције, као и износи накнада по сложености послова.

Путем уговора о дјелу са 31.12.2015. године једна особа је била ангажована на пословима одржавања чистоће (200 КМ мјесечно). У фебруару 2015. године по основу уговора о дјелу било је привремено ангажована једна особа за израду извјештаја о извршењу буџета.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2015. године износе 8.608 КМ. Најзначајнији издаци се односе на набавку телефонске централе у износу од 6.488 КМ и набавку металних ормара у износу од 2.120 КМ.

7. Биланс стања¹²

Укупна актива Агенције на 31.12.2015. године износи 224.255.488 КМ и односи се на новчана средства (4.764КМ), краткорочна потраживања (3 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (219.488 КМ).

Укупна пасива Агенције на 31.12.2015. године износи 379.436 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (68.818 КМ), обавезе према запосленима (91.130 КМ) и изворе средстава (219.488 КМ). Обавезе су измирене почетком 2016. године.

- **Попис имовине и обавеза**

У складу са Одлуком о вршењу редовног годишњег пописа и формирању комисије за попис за 2015. годину Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2015.године. Увидом у попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза утврђено је да попис добављача није извршен по броју рачуна, датуму и износу рачуна по добављачима. Агенција је добила донацију сталних средстава укупне вриједности 49.632 КМ.

8. Јавне набавке

Агенција је у складу са Законом о јавним набавкама донијела План набавки за 2015. годину 02.02.2015. године и измјену Плана набавки 08.07.2015. године. Према презентованим подацима Агенције током 2015. године извршено је 25 поступка јавних набавки, од тога 5 конкурентска поступка, 1 оквирни споразум те 19 директних поступка. Укупна вриједност закључених уговора износи 70.404 КМ, а укупна вриједност ревидираних поступка за које су закључени уговори износи 50.167 КМ. Значајнији прегледани поступци се односе на набавку погонског горива у износу 15.428 КМ, услуге одржавања возила у износу 18.132 КМ, набавку канцеларијског материјала у износу 7.999 КМ те набавку телефонске централе и телефонских апарата у износу од 6.488 КМ. На прегледаном узорку проведених процедура јавних набавки нису уочене неправилности.

¹² Биланс стања на 31.12.2015. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



9. Кореспонденција

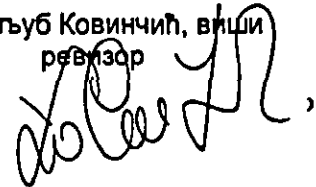
Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију


Наташа Тимотија, виши ревизор

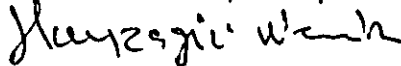
Руководилац Одјељења за
развиј, методологију и
контролу квалитета

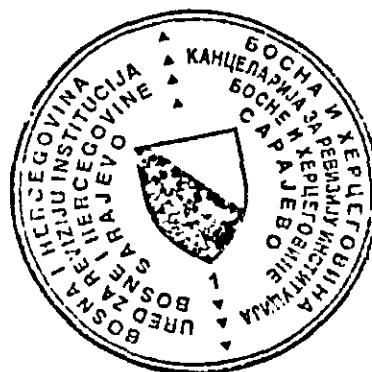
Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



Чланови тима за
финансијску ревизију

Нермин Хамзагић, виши ревизор







III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2015. годину

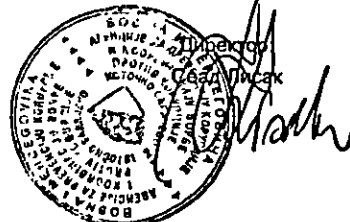
Назив институције: Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције
Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.312.000	-90.000	1.222.000	1.114.770	91
Бруто плате и накнаде	1.003.000	-121.000	882.000	850.159	96
Накнаде трошкова запослених	114.000	-14.000	100.000	87.924	88
Путни трошкови	15.000		15.000	12.341	82
Издаци телефонских и пошт. услуга	19.000	-1.000	18.000	11.098	62
Издаци за енергију и ком. услуге	32.000		32.000	29.632	93
Набавка материјала	22.000	-1.000	21.000	16.214	77
Издаци за услуге превоза и горива	22.000		22.000	13.700	62
Унајмљивање имовине и опреме	50.000	48.000	98.000	76.788	78
Издаци за текуће одржавање	10.000		10.000	4.589	46
Издаци за осигурање	5.000		5.000	365	7
Уговорене и друге посебне услуге	20.000	-1.000	19.000	11.960	63
2. Капитални издаци	9.000	0	9.000	8.608	96
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	9.000		9.000	8.608	96
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (4+2+3+4+5)	1.321.000	-90.000	1.231.000	1.123.378	91

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:
 вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.
 вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.
 новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
 новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. и колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26.02 2016. године.



Биланс стања на дан 31.12.2015. године

Назив институције: Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2014.	31.12.2015.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2.225	4.767	214
Новчана средства	2.225	4.764	214
Краткорочна потраживања		3	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	215.036	219.488	102
Стална средства	305.240	362.896	119
Исправка вриједности	90.203	143.408	159
Неотписана вриједност сталних средстава	215.036	219.488	102
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	217.261	224.255	103

3. Краткорочне обавезе и разграничења	88.650	159.748	180
Краткорочне текуће обавезе	20.054	68.618	342
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	68.596	91.130	133
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	215.036	219.488	102
Извори средстава	215.036	219.488	102
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	303.686	379.236	125
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 дана 26.02. 2016. године



Директор
Саша Лубић

(Handwritten signature)

