



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU
BORBE PROTIV KORUPCIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-8-16-1-560/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod	7
2. Realizacija ranijih preporuka	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje	9
5. Izvršenje proračuna	10
6. Bilanca stanja	11
7. Javne nabave	11
8. Komentari	12
Privici	12

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije** (u daljnjem tekstu: Agencija) za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 08.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li 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.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.³ Agencija je neovisna i samostalna upravna organizacija koja za svoj rad odgovara Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Nadležnosti Agencije su: izrada strategije za borbu protiv korupcije i akcijskog plana za prevenciju korupcije, koordinacija i nadzor nad provedbom strategije i akcijskog plana, koordinacija rada javnih institucija u suzbijanju korupcije i sukoba interesa te analiza pravomoćnih odluka nadležnih tijela za procesuiranje sukoba interesa radi sagledavanja pojava koruptivnog djelovanja, propisivanje jedinstvene metodologije za prikupljanje podataka o imovinskom stanju javnih službenika, postupanje po zaprimljenim podnescima sa indicijama koruptivnog ponašanja sukladno važećim propisima, dodjeljivanje statusa uzbunjivača osobama koje prijavljuju koruptivne radnje, praćenje učinaka provođenja zakona i podzakonskih akata kojima je cilj prevencija korupcije i davanje mišljenja i instrukcija po pitanju njihovog provođenja, propisivanje jedinstvene metodologije i smjernica za izradu integracijskih planova i pružanje pomoći svim javnim institucijama u provođenju tih planova, i drugi poslovi povezani sa prevencijom korupcije.

Sjedište Agencije je u Istočnom Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Agencija je sačinila Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli i isto dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.
- Troškovi mobilnih telefona su evidentirani u odgovarajućem obračunskom razdoblju.
- Agencija je u tijeku godine putem javnog oglasa o prodaji izvršila prodaju četiri vozila i time uskladila broj vozila sa važećim Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

³ Službeni glasnik BiH, broj 103/09 i 58/13

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Agencije je poduzela aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim aktima iz ove oblasti, ali još uvijek iste nisu okončane u potpunosti.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Rukovodstvo Agencije čine ravnatelj i dva zamjenika koje imenuje Parlamentarna skupština BiH na prijedlog Povjerenstva za izbor i praćenje rada Agencije na razdoblje od pet godina. Polovinom rujna 2016. godine imenovani su novi ravnatelj i zamjenik ravnatelja iz srpskog naroda, dok je zamjeniku ravnatelja iz hrvatskog naroda obnovljen mandat.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta od srpnja 2015. godine, predviđeno je ukupno 41 radno mjesto. Sa 31.12.2016. godine u Agenciji su bile uposlene 33 osobe, koliko je i odobreno Zakonom o proračunu za 2016. godinu (tri imenovane osobe, 24 državna službenika od kojih je jedan na neplaćenom odsustvu i šest uposlenika). U okviru ukupnog broja sistematiziranih radnih mjesta, za obavljanje stručnih, administrativnih i tehničkih poslova iz nadležnosti Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa, sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH⁴, Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, uspostavljen je Odjel za sukob interesa – Ured Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa.

Financijsko upravljanje i kontrola: Agencija je prethodnih godina i u tijeku 2016. godine donijela određene pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada kao i razine ovlaštenja i odgovornosti. U 2016. godini, sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, Agencija je radila na mapiranju poslovnih procesa i opisima procesa, dok aktivnosti u svezi sa procjenama rizika kod procesa poslovanja i uspostavljanjem registra rizika još uvijek nisu okončane.

U Izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu, koje je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (SHJ), Agencija je navela mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Revizijom je konstatirano da postoji prostor za unapređenje sustava unutarnjih kontrola kod pojedinih procesa u dijelu razdvajanja dužnosti kako bi se izbjegli eventualni rizici i nepravilnosti u poslovanju (npr. kod procesa javnih nabava ista osoba učestvuje u planiranju i pokretanju nabava i sačinjavanju tenderske dokumentacije, predsjednik je povjerenstva za evaluaciju ponuda, utvrđuje elemente ugovora i radi sve ostale aktivnosti u svezi s javnim nabavama, a odgovorna je istovremeno i za planiranje proračuna, evidentiranje u ISFU i ostale financijske poslove), te kod prijema stalnih sredstava po ugovorima o nabavama na način da se prijem vrši komisijski uz sačinjavanje zapisnika o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu sredstava kao dokaza da je sredstvo isporučeno i da odgovara traženim specifikacijama.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 87/13

Također, kod blagajničkog poslovanja potrebno je osigurati poštivanje načela knjigovodstvene ažurnosti evidentiranja transakcija u Glavnu knjigu.

Preporučamo Agenciji da nastavi sa aktivnostima uspostavljanja procesa finansijskog upravljanja i kontrole sukladno relevantnim propisima, a koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, unutarnju reviziju u Agenciji obavlja Jedinica unutarnje revizije Parlamentarne skupštine BiH. U 2016. godini obavljena je unutarnja revizija procesa plaća i naknada uposlenih u Agenciji te procesa javnih nabava. Agencija je, na temelju nalaza i preporuka unutarnje revizije, pripremila plan aktivnosti za poduzimanje neophodnih mjera sa ciljem realizacije preporuka te poduzela aktivnosti na realizaciji istih.

4. Proračun i izvješćivanje

Ukupni zahtjev Agencije za proračunskim sredstvima iznosio je 1.530.000 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁷, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.427.000 KM od čega za tekuće izdatke 1.390.000 KM i 37.000 KM za kapitalne izdatke te 33 uposlena. Odobreni proračun je manji od traženog zbog osiguranja trajnog smještaja Agenciji.

Agencija je u studenom izvršila izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog proračuna, koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁸. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 25.000 KM (povećani su izdaci za naknade troškova uposlenih jer proračunom nisu planirane naknade za otpremnine za odlazak u mirovinu zamjenika ravnatelja, a tijekom godine se javila potreba za dodatnim sredstvima na ovoj poziciji uslijed imenovanja novog rukovodstva, a smanjeni putni troškovi, izdaci za energiju i komunalne usluge te troškovi zakupa). Također, u tijeku godine izvršena je promjena namjenske strukture kapitalnih izdataka u iznosu od 5.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.

Godišnje finansijsko izvješće za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Agencije za 2016. godinu dostavljeno je Parlamentarnoj skupštini BiH i Povjerenstvu za izbor i praćenje rada Agencije. Povjerenstvo za izbor i praćenje rada Agencije je usvojilo Izvješće o radu Agencije za 2016. godinu.

U Izvješću o radu Agencija je posebno istakla problem nemogućnosti daljnjeg kadrovskog jačanja jer prostor koji joj je dodijeljen za trajni smještaj i u koji je Agencija preselila početkom ožujka 2016. godine svojim kapacitetima to ne dozvoljava.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

⁸ Odluka o prestrukturiranju rashoda za 2016. godinu, broj 05-16-2-9202-2/16 od 14.11.2016. godine

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.292.241 KM, što u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 1.427.000 KM predstavlja ostvarenje od 91%. Nerealizirana sredstva u iznosu od 134.759 KM najvećim dijelom odnose se na bruto plaće i naknade zbog odstupanja prosječnog broja uposlenih u odnosu na odobreni broj uposlenih, na izdatke za tekuće održavanje, na izdatke za gorivo zbog racionalizacije voznog parka i dr. Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je veće za 15%, uglavnom zbog većeg prosječnog broja uposlenih.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.020.217 KM), naknade uposlenih (141.300 KM), nabavu materijala (19.313 KM) izdatke za uporabu vozila (17.898 KM), ugovorene usluge (20.323 KM) te kapitalne izdatke za nabavu opreme (33.821 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 1.020.217 KM, od čega neto plaće i naknade plaća iznose 585.399 KM, a porezi i doprinosi 422.496 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće iznosi 32. U tijeku godine, nakon provedene natječajne procedure, na neodređeno vrijeme primljena su dva državna službenika i jedan uposlenik, te jedan državni službenik na određeno vrijeme uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH. Također, jedan državni službenik je unaprijeđen na višu poziciju (sa radnog mjesta stručni savjetnik na mjesto šefa odjela).

Naknade troškova uposlenih se odnose na naknade za prijevoz (30.929 KM), topli obrok (39.354 KM), regres (9.300 KM), odvojeni život (9.970 KM), troškove smještaja (11.925 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (23.176 KM), jubilarne nagrade (830 KM), te poreze i doprinose na isplaćene naknade.

Agencija raspolaže sa tri službena vozila koliko je i odobreno Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁹. Pravo na uporabu službenih vozila ostvaruju ravnatelj i zamjenici ravnatelja te ostali uposleni za službene potrebe. Ravnatelj i zamjenici ravnatelja koriste službena vozila za odlazak na posao i sa posla. U tijeku 2016. godine Agencija je izvršila prodaju četiri vozila i ostvarila primitke od prodaje u iznosu od 20.376 KM.

Realizirani kapitalni izdaci se odnose na nabavu namještaja (22.145 KM), kompjutorske opreme (11.386 KM) i opreme za prijenos podataka i glasa (290 KM).

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

6. Bilanca stanja

Aktiva se odnosi na novčana sredstva u blagajni (2.806 KM) i stalna sredstva sadašnje vrijednosti (179.676 KM).

Pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (46.362 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade iz prosinca (93.872 KM), kratkoročna razgraničenja (375 KM) i izvori sredstava (179.676 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, obveza, potraživanja i novčanih sredstava na 31.12.2016. godine, kojim nisu utvrđena odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

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

7. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima iz sustava e-nabava, ukupna vrijednost zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka javnih nabava iznosi 83.049 KM bez PDV-a. Na temelju Plana javnih nabava i izmjena Plana nabava, u tijeku 2016. godine Agencija je provela šest konkurentskih postupaka, dok su ostale nabave provedene putem izravnih sporazuma.

Značajniji postupci se odnose na nabavu namještaja (22.144 KM), usluge održavanja vozila (18.000 KM), nabavu goriva (16.830 KM), nabavu kompjutorske opreme (11.386 KM), nabavu uredskog materijala (9.744 KM), nabavu kompjutorskog materijala (5.989 KM).

Sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i podzakonskih akata, Agencija objavljuje na svojoj internet stranici listu zaključenih ugovora i njihovu realizaciju.

8. Komentari

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu u kojima nije bilo primjedbi na iznesene nalaze i preporuke, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.390.000	0	1.390.000	1.258.419	91
Bruto plaće i naknade	1.095.000		1.095.000	1.020.217	93
Naknade troškova uposlenih	123.000	25.000	148.000	141.300	95
Putni troškovi	27.000	-15.000	12.000	8.262	69
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	21.000		21.000	15.264	73
Izdaci za energiju i kom. usluge	12.000	-8.000	4.000	2.376	59
Nabava materijala	28.000		28.000	19.313	69
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	23.000		23.000	13.171	57
Unajmljivanje imovine i opreme	16.000	-2.000	14.000	12.111	87
Izdaci za tekuće održavanje	17.000		17.000	3.766	22
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	2.317	46
Ugovorene i druge posebne usluge	23.000		23.000	20.324	88
2. Kapitalni izdaci	37.000	0	37.000	33.821	91
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	32.000	5.000	37.000	33.821	91
Nabava ostalih stalnih sredstava	5.000	-5.000	0		
Rekonstrukcija i investicijsko održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.427.000	0	1.427.000	1.292.241	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.03.2017. godine.

Ravnatelj:
Hasim Šabotić

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.767	2.806	59
Novčana sredstva	4.764	2.806	59
Kratkoročna potraživanja	3		0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	219.488	179.677	82
Stalna sredstva	362.896	362.467	100
Ispravka vrijednosti	143.408	182.791	127
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	219.488	179.677	82
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	224.255	182.483	81

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	159.948	140.609	88
Kratkoročne tekuće obveze	68.818	46.362	67
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	91.130	93.872	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		375	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0		
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	219.488	179.676	82
Izvori sredstava	219.488	179.676	82
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	379.436	320.286	84
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 01.03.2017 godine.

Ravnatelj:
Hasim Šabotić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 01.03.2017.

Ravnatelj:

Hasim Šabotić