



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

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		02-07-2014	
Šifra	Broj	Prejeto	Priloga
01-16-1-815/A			

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

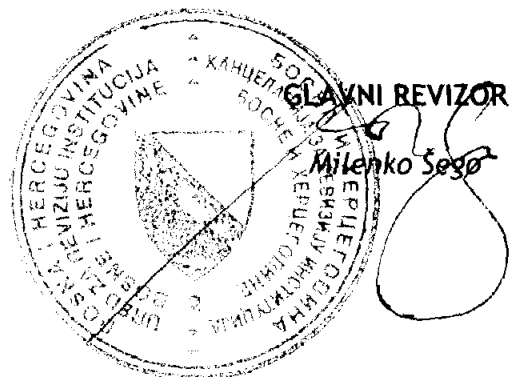
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA			
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE			
SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Upravitelj	Pravnik	Arhiv	Broj
Štampar	Štampar	Štampar	Štampar
02-16-1-815/M			

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno opozivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРЕВЕНЦИЈУ КОРУПЦИЈЕ И КООРДИНАЦИЈУ
БОРБЕ ПРОТИВ КОРУПЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/07/03-04-16-1-440/14

Сарајево, јун 2014. 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.....	8
	6. Преглед расхода буџета.....	9
	6.1. Текући издаци.....	9
	6.2. Капитални издаци.....	11
	7. Биланс стања	11
	8. Јавне набавке.....	12
	9. Кореспонденција	13
III	ПРИЛОГ	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	14
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. 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 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. 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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, 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 одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило 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 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 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 31.12.2013. 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 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 05.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Божана Трнинић





II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције (Службени гласник БиХ, број 103/09) 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.

Радам Агенције руководи директор којег именује Парламентарна скупштина БиХ на приједлог посебне комисије за избор и праћење рада Агенције на период од пет година. Директор има два замјеника. Сједиште Агенције је у Источном Сарајеву.

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 је добила и додатне надлежности након усвајања Закона о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ, као и Закона о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основ изражавања оваквог мишљења односи се на недостатке код појединих расхода и у стратешком планирању.

У Извјештају о ревизији за 2012. 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:



- **Реализоване препоруке:**

Агенција је према препорукама ревизије донијела стратешки план за период 2014-2016, преиспитала утврђене мјесечне износе за интерну репрезентацију у односу на средства одобрена буџетом, као и у односу на годишњу реализацију тих средстава на начин да је Агенција ускладила буџет одобрен за трошкове репрезентације са лимитма дефинисаним одлуком. Такође, Агенција је донијела у 2014. години нову одлуку о особама и начину кориштења интерне и екстерне репрезентације којом је дефинисано да се лимитима не ограничава екстерна репрезентација као и прецизнији начин трошења репрезентације. Препорука која се односи на уговоре о дјелу је реализована тако да у 2013. години нису уочени случајеви запошљавања путем уговора о дјелу у континуитету током цијеле године.

3. 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 правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Како Савјет министара БиХ током 2013. године није донио све подзаконске акте којим би се на исти начин ријешила питања потрошње у институцијама БиХ, Агенција је интерним актима утврдила правила за кориштење и ограничења за трошкове фиксних и мобилних телефона, кориштење возила и трошкове репрезентације. У току године су измијењени споменути интерни акти, којим су смањени лимити потрошње и прецизније одређен начин потрошње.

Агенција нема успостављену функцију интерне ревизије будући да, у складу са Законом о интерној ревизији, не задовољава критеријуме за успоставу одјељења за интерну ревизију. Функцију интерне ревизије Агенције вршит ће Парламентарна скупштина БиХ у складу са Законом о интерној ревизији и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ. Агенција и руководиоцац интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ су потписале споразум о вршењу функције интерне ревизије у Агенцији и Повељу интерне ревизије 19.03.2014. године.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Након доношења Правилника о унутрашњој организацији Агенције (23.07.2012. године), конкурсна процедура за пријем државних службеника окончана је закључно са априлом 2013. године и у радни однос је примљено девет државних службеника. Тако да је Агенција дјеловала са 52% капацитета од априла/2013. године. Према правилнику о унутрашњој организацији од предвиђених 29 запослених попуњено је 15 запослених. Планирани пријем шест државних службеника и два намјештеника у 2013 није реализован јер је одлука о одобравању средстава из текуће резерве за ново запошљавање донешена тек 28.11. 2013. године.

Оцјењивање државних службеника у складу са законом и правилником о оцјењивању државних службеника није било могуће урадити јер су исти на пробном раду до априла/2014. године. Систем награђивања одређеног броја државних службеника у 2013. години је остварен путем стимулација према интерном Правилнику о критеријима и поступку исплате новчане награде/стимулације запосленим у Агенцији. Реализоване су и обуке за новозапослене с циљем отварања процеса јачања капацитета Агенције кроз едукације и тренинге. Обуке су провођене од стране Агенције за државну службу, као и кроз различите пројекте. Агенција нема документ у смислу политика управљања



људским ресурсима. Сматрамо да политика управљања људским ресурсима је неизоставан и значајан дио активности које руководиоцима и запосленима користи у њиховом свакодневном раду. Иста се, с правом, посматра као основна идеја која говори о томе како: постићи и задржати вриједности мисије, визије, те тиме и саме институције; како задржати компетентне људе на свим нивоима, како понудити развојне могућности у складу са потребама организације и њиховим личним могућностима, како осигурати радне услове, функционалну организациону структуру и каријеру која подржава такве циљеве, те, између осталог, како развити организацију која би подржавала потребе екстерног окружења.

Уред за ревизију препоручује руководству Агенције да размотри потребу доношења политика за развој људских ресурса, која ће обухватити политике и поступке за развој и оспособљавање запослених, као и план развоја и едукације запослених. Сматрамо да је потребно посвети пажњу управљању људским ресурсима, у свим аспектима управљања, а посебно у дијелу попуњавања организационе структуре како би зацртане циљеве и задатке што успјешније извршили, те испунили обавезе које произилазе из законом утврђених надлежности.

4. Буџет

Захтјев Агенције за додјелу средстава из буџета за 2013. годину према инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ од 02.08.2012. године сачињен је у оквиру горњих граница које је одредило споменуто министарство и износи 942.000 КМ. Агенција је поднијела и Анекс захтјева за буџетска средства 2013. године у износу од 331.412 КМ за запошљавање нових запосленика до пуне систематизације, међутим исти није одобрен од стране Министарства финансија и трезора БиХ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину¹ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **932.000 КМ**.

Извршење буџета Агенције са 31.12.2013. износило је **788.109 КМ** што је мање од одобреног буџета за 143.891 КМ, или што представља 85% реализације буџета. Пријем новозапослених није извршен према планираној динамици запошљавања, што је имало за посљедицу извршење буџета у износу од 85%.

Агенција је у току 2013. године извршила реструктурисање расхода у укупном износу од 25.000 КМ на начин да су бруто плате и накнаде запослених умањење за 25.000 КМ, а увећане су позиције издаци телефонских и поштанских услуга за 4.000 КМ, набавка материјала за 6.000 КМ, издаци за услуге превоза и горива за 2.000 КМ, трошкови закупа за 11.000 КМ и издаци за текуће одржавање за 3.000 КМ. У оквиру капиталних издатака, извршена је измјена намјенске структуре. До промјене структуре расхода је дошло ради повећања обима посла и исказаних потреба у односу на потребе планом предвиђене. Савјет министара је Агенцији 28.11.2013. године одобрио средства из текуће резерве Буџета институција БиХ у износу од 19.783 КМ у сврху новог запошљавања шест државних службеника и два запосленика. Средства одобрена из текуће резерве нису утрошена због немогућности провођења конкурсне процедуре.

¹ Службени гласник БиХ, број 100/12



5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: Агенција је израдила стратешки план развоја за период од 2014. до 2016. године којим су дефинисани стратешки циљеви пословања. Општи циљ стратешког плана Агенције је да пружи смјернице дјеловања, дефинише стратешке циљеве, препозна кључне носиоце реализације, реално позиционира временски оквир и индикаторе реализације. Програм рада Агенције за 2013. годину не обухвата све стратешке циљеве из Стратешког плана јер је Стратешки план донесен за период 2014.-2016. године. Извјештај о раду Агенције за 2013. годину није у свим случајевима повезан са циљевима из програма рада и Документом оквирног буџета. На тај начин нису створене претпоставке за извјештавање засновано на резултатима пословања.

Програм рада: Програм рада израђен је у складу са надлежностима прописаним Законом о Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције у БиХ као и обавезама које проистичу из Стратегије за борбу против корупције и Акционог плана за provedбу Стратегије за борбу против корупције (2009-2014.) које је усвојио Савјет министара 24.09.2009. године. Агенција је сачинила Програм рада и исти је достављен Комисији Парламентарне скупштине за избор и праћење рада Агенције. Кључни приоритети Агенције садржани у програму рада су: потпуно кадровско и материјално опремање Агенције у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, реализација пропуштених активности и мјера у складу са Стратегијом и Акционим планом борбе против корупције (2009-2014), рад на специфичним мјерама за 2013. годину предвиђеним Стратегијом и Акционим планом борбе против корупције, извршавање сталних обавеза у раду Агенције и обавеза које подразумевају редовно информисање јавности и тијела која врше надзор над радом Агенције и перманентно едуковање запослених у Агенцији у смислу јачања капацитета за успјешно и правовремено извршавање законом предвиђених надлежности.

Извјештај о раду: Агенција је сачинила Извјештај о раду за 2013. годину који је достављен 28.02.2014. године Комисији Парламентарне скупштине за избор и праћење рада Агенције. У складу са Програмом рада за 2013. годину окончана је процедура пријема девет државних службеника са априлом 2013. године. У вези са имплементацијом мјера из Акционог плана Стратегије за борбу против корупције 2009-2014, Агенција је услед ограничених капацитета успјела реализовати одређен број специфичних мјера. Када је у питању превенција корупције приоритет је дат обукама из домена јачања институционалних капацитета институција за превенцију корупције у погледу израде властитих планова интегритета, етике у јавној управи, али и кроз само представљање Агенције и њених надлежности. Постигнути су резултати у координацији активности на изради акционих планова за борбу против корупције, координацији активности у поступањима са пријавама корупције које долазе на адресу Агенције, те у координацији борбе против корупције са институцијама и агенцијама за provedбу закона на нивоу институција БиХ, ентитета и Брчко дистрикта БиХ. Изостанак потпуне координације на нивоу ентитета и Брчко дистрикта резултат је непостојања тијела за координацију борбе против корупције. Урађен је методолошки оквир и смјернице за израду планова интегритета, те су вршене обуке у складу са методологијом и смјерницама за израду планова интегритета. Агенција је остварила одређену сарадњу са домаћим, научним и стручним организацијама, невладиним организацијама по питању превенције корупције као и сарадњу са међународним институцијама.

Препоручујемо Агенцији да убудуће циљеве предвиђене Стратешким планом усклади са циљевима у Програму рада и Извјештаја о раду. Такође, потребно је



обезбиједити одговарајући систем праћења остварених резултата према стратешким циљевима.

- **Превенција корупције**

Агенција је у складу са Стратегијом за борбу против корупције и Акционим планом за провођење стратегије за борбу против корупције донијела властити Акциони план за борбу против корупције. Акциони план подразумјева досљедну примјену законских прописа, превенцију у циљу спречавања корупције у Агенцији, пријаву свих случајева корупције, као и подизање свијести упослених у Агенцији за подршку у борби против корупције.

6. Преглед расхода буџета²

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 508.601 КМ. Просјечан број запослених у Агенцији остварен током године износи 11 запослених. Исплаћене стимулације са 31.12.2012. године износе 2.035 КМ и углавном се односе на ефикасно, благовремено и квалитетно обављање задатих послова прије планираних рокова.

Обрачун плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ³.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 49.194 КМ. Значајне накнаде односе се на издатке за топли оброк (16.650 КМ), превоз на посао и са посла (8.645 КМ), одвојени живот (7.433 КМ) и смјештај (9.180 КМ).

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

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 9.577 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 2.625 КМ а трошкови путовања у иностранству износе 6.952 КМ.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 13.681 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (4.581 КМ) и мобилне телефоне (5.094 КМ). Право на кориштење мобилних телефона, у складу са интерном одлуком до 31.08.2013. године је имао директор (400 КМ), замјеници директора (290 КМ)

² Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I и у прилогу Извјештаја.

³ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 и 87/13.



и помоћници директора (100 КМ). Агенција је донијела 28.08.2013. године нову одлуку о праву на кориштење мобилних телефона према којој су смањене накнаде, тако да право на кориштење мобилних телефона има директор у износу од 150 КМ мјесечно, замјеници директора 120 КМ мјесечно и помоћници директора 50 КМ мјесечно.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 17.041 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (12.862 КМ) и осигурање возила (4.179 КМ). Агенција располаже са седам возила.

Одлуком о корисницима и начину употребе моторних возила у Агенцији одређено је право на кориштење службених возила директору и замјеницима директора током 24 сата као и начин паркирања.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу 92.970 КМ, а односе се на закуп пословног простора површине 348 м². Мјесечна закупнина износи 19,50 КМ/ м² или 6.786 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.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 25.798 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (11.558 КМ), услуге јавног инфоормисања и односа са јавношћу (2.406 КМ) и уговоре о дјелу (7.550 КМ).

Услуге репрезентације:

Правилником о репрезентацији и поклонима дефинисано је шта се сматра репрезентацијом, као и појмови интерне и екстерне репрезентације. Одлуком о лицима и начину кориштења интерне и екстерне репрезентације дефинисани су мјесечни лимити како за интерну (директор до 450 КМ и замјеници директора до 290 КМ) тако и за екстерну репрезентацију (директор до 950 КМ и замјеници до 390КМ).

У извјештају ревизије за 2012. годину дата је препорука Агенцији да преиспитата утврђене мјесечне износе за интерну репрезентацију у односу на средства одобрена буџетом, као и у односу на годишњу реализацију тих средстава. Екстерну репрезентацију по нашој препоруци није требало ограничавати мјесечним износима и исту треба користити само у оправданим случајевима за чију реализацију је потребно обезбједити образложење о поводу настанка трошка и сврхе истог.

Агенције је предузела активности на начин да је ускладила буџет одобрен за трошкове репрезентације са лимитима дефинисаним одлуком. Такође, Агенција је у 2014. години донијела одлуку о особама и начину кориштења интерне и екстерне репрезентације којом је дефинисано да се лимитима не ограничава екстерна репрезентација као и прецизнији начин трошења репрезентације.



Уговори о дјелу:

Укупни нето издаци по основу уговора о дјелу износе 7.550 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 33.200 КМ. Разлози смањења су препоруке ревизије из извјештаја за 2011. и 2012. годину и пријем запосленика непосредно након усвајања Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

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.

На 31.12.2013. године једна особа је била ангажована по основу уговора о дјелу. Међутим током 2013. године по основу уговора о дјелу било је привремено ангажовано шест особа. Од тога, за прва три мјесеца 2013. године за обављање финансијско рачуноводствених послова била је ангажована једна особа (500 КМ) и једна особа за односе са медијима, уређење и ажурирање веб странице (1.200 КМ). Двије особе су биле ангажоване по један мјесец за обављање послова секретара комисије за избор и праћење рада Агенције (600 КМ) и комисије за избор државних службеника у Агенцији (450 КМ). На три мјесеца била је ангажована особа за обављање услуга одржавања информационог система (400 КМ), док је у децембру била ангажована особа за одржавање чистоће (200 КМ).

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 22.258 КМ. Најзначајнији издаци се односе на набавку компјутерске опреме у вриједности 10.898 КМ, опрему за пренос података и гласа у вриједности 2.342 КМ и електронску опрему у вриједности 3.999 КМ.

7. Биланс стања⁴

Укупна актива Агенције на 31.12.2013. године износи 262.239 КМ и односи се на новчана средства (1.298 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (260.941 КМ).

Укупна пасива Агенције на 31.12.2013. године износи 352.575 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (35.024 КМ), обавезе према запосленима (52.611 КМ), краткорочна разграничења (3.999 КМ) и изворе средстава (260.941 КМ).

Обавезе су измирене почетком 2014. године.

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза са 31.12.2013. године. За члана комисије за попис новчаних средстава именована је особа која је задужена за благајну.

Препоручујемо Агенцији да у комисији за попис не именује особе које су материјално задужене за средства као и њихове непосредне руководиоце.

⁴ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



8. Јавне набавке

Агенција је сачинила план капиталних набавки, као и план набавки из текућих издатака. Према презентованим подацима Агенције током 2013. године извршено је 20 поступака јавних набавки, од тога два оквирна, шест конкурентских поступака и дванаест директних поступака. Укупна вриједност закључених уговора износи 68.107 КМ, а укупна вриједност ревидираних поступака за које су закључени уговори износи 59.030 КМ.

Ревизијом поступака јавних набавки роба и услуга уочени су следећи недостаци:

Прегледом поступка набавке рекламног материјала и поклона без додатног објављивања вриједности од 6.990 КМ је утврђено како ни једна понуда није била чврсто увезана тако да није осигуран интегритет понуде што може утицати на транспарентност цијелог поступка.

Агенција је планирала набавку услуга сервисирања и оправке моторних возила на основу укупног броја возила. Тендерска документација односно образац за достављање понуде састављен је на бази једног возила. Избор и евалуација понуда за оба лота извршена је на основу јединичних цијена на бази једног возила а не укупног броја возила (7), а оквирни споразуми су закључени на бази планираних вриједности за укупан број возила (7).

Потребно је припрему тендерске документације везати за укупно планирану вриједност и количину набавке што би омогућило да се вредновање и избор у поступку набавке искључиво проводи на основу укупно планиране и расположиве вриједности и количине.

Такође, процесом ревизије је уочено како конкурентским захтјевом није предвиђено да понуђачи уз своју понуду доставе техничку спецификацију понуђене опреме како би се могло провјерити да ли понуђена опрема по својим карактеристикама одговара опреми коју је тражио уговорни орган.


Препоручујемо да се од добављача захтијева достава спецификације понуђене опреме што би омогућило провјеру да ли понуђена опрема по својим карактеристикама одговара траженим техничким карактеристикама.



9. Кореспонденција

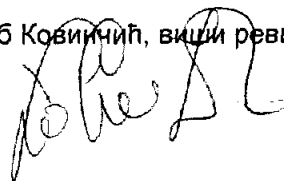
Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**


Наташа Тимотија, виши ревизор

**Руководилац Одјела за
развој, методологију
и контролу квалитета**

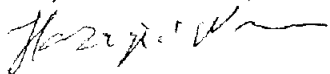
Драгољуб Ковичић, виши ревизор



**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Влатко Малбашић, виши ревизор


Нермин Хамзагић, виши ревизор







III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

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

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	907.000	19.783	926.783	765.851	83
Bruto plaće i naknade	599.000	-8.296	590.704	508.601	86
Naknade troškova zaposlenih	66.000	2.079	68.079	49.194	72
Putni troškovi	21.000		21.000	9.577	46
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	15.000	4.000	19.000	13.681	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	44.000		44.000	28.790	65
Nabavka materijala	11.000	6.000	17.000	14.849	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	21.000	2.000	23.000	14.236	62
Unajmljivanje imovine i opreme	85.000	11.000	96.000	92.970	97
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	3.000	10.000	3.893	39
Izdaci za osiguranje	9.000		9.000	4.262	47
Ugovorene i druge posebne usluge	29.000		29.000	25.798	89
2. Kapitalni izdaci	25.000	0	25.000	22.258	89
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	25.000		25.000	22.258	89
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			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)	932.000	19.783	951.783	788.109	83

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 28.02.2014.godine.

Direktor:

mr. Sead Lisak

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

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

Tabela II

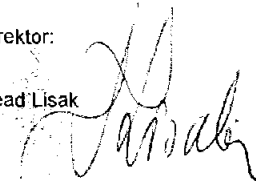
Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.533	1.298	85
Novčana sredstva	1.526	1.298	85
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	7		0
2. Stalna sredstva	188.454	260.941	138
Stalna sredstva	189.339	301.761	159
Ispravka vrijednosti	885	40.820	4.612
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	189.987	262.239	138
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	171.157	91.634	54
Kratkoročne tekuće obaveze	121.788	35.024	29
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	413	52.611	12.739
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	48.956	3.999	8
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	188.454	260.941	138
Izvori sredstava	188.454	260.941	138
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	359.611	352.575	98

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02. 2014. godine

Direktor:

mr. Sead Lisak



Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 28.02.2014. god.

Direktor
Sead Lisak

