



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU BORBE PROTIV KORUPCIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01-02/03-04-16-1-579/15

Sarajevo, jun 2015. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	8
6.	Pregled rashoda budžeta.....	9
6.1.	Tekući izdaci	9
7.	Bilans stanja	11
8.	Javne nabavke.....	11
9.	Korespondencija	12
III	PRILOG	13
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		13
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2014. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste



za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 30.06.2015. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije¹ u cilju prevencije uticaja korupcije na razvoj demokratije i poštivanje osnovnih ljudskih prava i sloboda, kao i uticaja na podriivanje ekonomskog i privrednog razvoja BiH, te svih ostalih oblika uticaja na društvene vrijednosti, kao i za koordinaciju borbe protiv korupcije. Agencija je nezavisna i samostalna upravna organizacija koja za svoj rad odgovara Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Radom Agencije rukovodi direktor kojeg imenuje Parlamentarna skupština BiH na prijedlog posebne komisije za izbor i praćenje rada Agencije na period od pet godina. Direktor ima dva zamjenika. Sjedište Agencije je u Istočnom Sarajevu.

Nadležnosti Agencije su: izrada strategije za borbu protiv korupcije i akcionog plana za prevenciju korupcije, koordinacija i nadzor nad provođenjem strategije i akcionog plana, davanje mišljenja po pitanju primjene strategije i akcionog plana, koordinacija rada javnih institucija u suzbijanju korupcije i sukoba interesa, te analiza pravosnažnih odluka nadležnih tijela za procesuiranje sukoba interesa radi sagledavanja pojava koruptivnog djelovanja, obavješćavanja nadležnih institucija o nađenom stanju, kao i preduzimanje ostalih potrebnih radnji u skladu sa zakonom, praćenje sukoba interesa, davanje preporuka za strategiju upravljanja sukobom interesa u pojedinačnim slučajevima, te izdavanje smjernica za politiku upravljanja sukobom interesa u institucijama vlasti, propisivanje jedinstvene metodologije za prikupljanje podataka o imovinskom stanju javnih službenika, saradnja sa nadležnim tijelima, analiza dostavljenih podataka sa ciljem utvrđivanja pojava koruptivnog djelovanja, te preduzimanje potrebnih radnji u skladu sa zakonom, postupanje po zaprimljenim pritužbama sa indicijama koruptivnog ponašanja u skladu sa važećim propisima, praćenje učinaka provođenja zakona i podzakonskih akata kojima je cilj prevencija korupcije i davanje mišljenja i instrukcija po pitanju njihovog provođenja, iniciranje aktivnosti u vezi sa izmjenama i dopunama postojećih zakonskih rješenja te njihovo usaglašavanje, propisivanje jedinstvene metodologije i smjernica za izradu integracionih planova i pružanje pomoći svim javnim institucijama u provođenju tih planova i drugi poslovi povezani sa prevencijom korupcije. Pored pomenutih osnovnih nadležnosti Agencija ima i dodatne nadležnosti definisane Zakonom o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u institucijama BiH², kao i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH³.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje.

U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 103/09 i 58/13

² Službeni glasnik BiH, broj 100/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 87/13

- **Realizovane preporuke:**

Agencija je prema preporukama revizije donijela strategiju upravljanja ljudskim resursima i u komisiju za popis novčanih sredstava za 2014. godinu nisu imenovane osobe koje su zadužene za blagajnu. Preporuke koja se odnose na javne nabavke su realizovane jer u 2014. godini nisu uočeni nedostaci prilikom provođenja procedure javne nabavke roba i usluga.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Agencija je preduzela određene aktivnosti vezano za sistem praćenja ostvarenih rezultata prema strateškim ciljevima, međutim još uvijek nisu u svim slučajevima ciljevi predviđeni Strateškim planom usklađeni sa ciljevima u Programu rada i Izvještaju o radu.

3. Sistem internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Agencija je internim aktima utvrdila pravila za korištenje i ograničenja za određena područja potrošnje. Prema usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH o upotrebi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Agencija je usvojila vlastite interne akte.

Agencija nema uspostavljenu funkciju interne revizije budući da, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji, ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjeljenja za internu reviziju. Funkciju interne revizije Agencije vršit će Parlamentarna skupština BiH u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH. U 2014. godini u Agenciji nije bilo aktivnosti u vezi interne revizije.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencijom rukovodi direktor. Direktor ima dva zamjenika. Prema pravilniku o unutrašnjoj organizaciji od predviđenih 29 zaposlenih popunjeno je 22 zaposlenih. Planirani prijem šest državnih službenika i dva namještenika u 2013. godini realizovan je polovinom 2014. godine. Agencija je u skladu sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴ sačinila Prijedlog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Potreba za izmjenama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji je nastala Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH i Sporazumom o preuzimanju zaposlenih Centralne izborne komisije BiH koji su do stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH obavljali poslove koji su stavljeni u mjerodavnost Komisije za odlučivanje o sukobu interesa, kojim je predviđeno da se za obavljanje stručnih, administrativnih i tehničkih poslova iz nadležnosti Komisije za

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

odlučivanje o sukobu interesa uspostavlja Ured Komisije za odlučivanje o sukobu interesa pri Agenciji.

Početkom januara 2014 godine na snagu je stupio Zakon o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u institucijama BiH. Navedenim zakonom su proširene nadležnosti Agencije a dosadašnjim pravnikom ova oblast nije bila pokrivena što je imalo za potrebu izmjene postojećeg pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Nakon pribavljenih mišljenja nadležnih institucija Agencija je Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji dostavila 03.09.2014. i ponovo 09.04.2015.godine Vijeću ministara BiH za hitno uvrštavanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije na dnevni red sjednice Vijeća ministara BiH.

Do perioda obavljanja završne revizije Vijeće ministara BiH nije razmatralo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije.

Ocjenjivanje državnih službenika je urađeno u skladu sa zakonom i pravnikom o ocjenjivanju državnih službenika. Agencija kontinuirano radi na stručnom usavršavanju i edukaciji zaposlenih u cilju sticanja novih znanja i vještina. Realizovane su i obuke za novozaposlene s ciljem otvaranja procesa jačanja kapaciteta Agencije kroz edukacije i treninge. Obuke su provođene od strane Agencije za državnu službu, kao i kroz različite projekte.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **1.130.000 KM**. Budžetska sredstva su odobrena na bazi 23 zaposlena.

U skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH kojim su obavezani svi budžetski korisnici da analiziraju svoje budžete, te Ministarstvu finansija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeње istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama. Agencija je dostavila prijedlog smanjenja budžeta za iznos od 15.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁶, budžet Agencije je umanjen za 15.000 KM. Agencija je u konačnici u 2014. godini raspolagala sa budžetom od 1.115.000 KM.

Agencija je u toku 2014. godine izvršila prestrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 8.300 KM na način da su naknade troškova zaposlenih umanjeње za 8.300 KM, a uvećane su pozicije izdaci za energiju i komunalne usluge za 2.000 KM, nabavka materijala za 2.000 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 4.300 KM.

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2014. iznosilo je **978.912 KM** što je manje od odobrenog budžeta za 136.088 KM, ili što predstavlja 88% realizacije budžeta. Prijem novozaposlenih nije izvršen prema planiranoj dinamici zapošljavanja, što je imalo za posljedicu izvršenje budžeta u iznosu od 88%.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Agencija je izradila strateški plan razvoja za period od 2014. do 2016. godine kojim su definisani strateški ciljevi poslovanja. Opći cilj strateškog plana Agencije je da pruži smjernice djelovanja, definiše strateške ciljeve, prepozna ključne nosioce realizacije, realno pozicionira vremenski okvir i indikatore realizacije. Program rada Agencije za 2014. godinu ne obuhvata sve strateške ciljeve iz Strateškog plana jer je Strateški plan donesen za period 2014.-2016. godine 19.12.2013.godine a Plan rada za 2014. godinu 16.08.2013. godine. Izvještaj o radu Agencije za 2014. godinu nije u svim slučajevima povezan sa ciljevima iz Strateškog plana razvoja, Programa rada i Dokumentom okvirnog budžeta.

Program rada: Program rada izrađen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije u BiH kao i obavezama koje proističu iz Strategije za borbu protiv korupcije i Akcionog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009-2014.) koje je usvojilo Vijeće ministara 24.09.2009. godine. Ključni prioriteti Agencije sadržani u programu rada su: kadrovsko i materijalno-tehničko opremanje Agencije u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i odobrenim budžetom, realizacija propuštenih aktivnosti i mjera u skladu sa Strategijom i Akcionim planom borbe protiv korupcije (2009-2014), rad na specifičnim mjerama za 2014. godinu predviđenim Strategijom i Akcionim planom borbe protiv korupcije, izvršavanje stalnih obaveza u radu Agencije i obaveza koje podrazumijevaju redovno informisanje javnosti i tijela koja vrše nadzor nad radom Agencije, permanentno edukovanje zaposlenih u Agenciji u smislu jačanja kapaciteta za uspješno i pravovremeno izvršavanje zakonom predviđenih nadležnosti i priprema nove strategije za borbu protiv korupcije (2014.-2019.).

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je predviđeno da Agencija dostavlja Program rada Komisiji Parlamentarne skupštine za izbor i praćenje rada Agencije. Procesom revizije je konstatovano kako Agencija nije dostavila Program rada Komisiji Parlamentarne skupštine za izbor i praćenje rada Agencije.

Preporučujemo Agenciji obavezno dostavljanje Programa rada Komisiji Parlamentarne skupštine za izbor i praćenje rada Agencije.

Izvještaj o radu: Agencija je sačinila Izvještaj o radu za 2014. godinu. U skladu sa Programom rada za 2014. godinu okončana je procedura prijema državnih službenika i namještenika. Agencija je preduzela aktivnosti oko materijalno-tehničkog opremanja za preuzimanje zaposlenih u skladu sa Sporazumom potpisanim između Agencije i Centralne izborne komisije BiH na osnovu odredbi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH.

Usklađene su izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije sa načelima koje je propisalo Vijeće ministara BiH, sa obavezama Agencije na osnovu Izmjena i dopuna Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH i Zakona o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u institucijama BiH. Budući da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usvojen od strane Vijeća ministara BiH, Agencija nije preuzela zaposlene iz Centralne izborne komisije BiH. Napominjemo da je u prelaznim odredbama zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH propisano je da Agencija u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu zakona izmjeni Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji (zakon stupio na snagu 19.11.2013. godine), te preuzme zaposlene iz Centralne izborne komisije BiH koji su do

stupanja na snagu zakona obavljali poslove koji su stavljeni u nadležnost Komisije za odlučivanje o sukobu interesa i rasporedi ih u skladu sa Pravilnikom.

U oblasti prevencije korupcije prioritet je dat izradi vlastitih planova integriteta i planova djelovanja protiv korupcije, etike u javnoj upravi, ali i dodatnoj edukaciji i poboljšanju profesionalnih kompetencija zaposlenih u Agenciji. U skladu sa Metodologijom i Smjernicama za izradu planova integriteta Agencija je koordinirala proces kreiranja i donošenja planova integriteta skoro u svim javnim institucijama na nivou BiH, te započela sa ovim procesom i na nivoima entiteta i Brčko distrikta BiH, kantonima i općinama. U tu svrhu, a u cilju poboljšanja rada u ovoj oblasti, vršene su stalne konsultacije sa međunarodnim i domaćim institucijama, te nevladinim organizacijama i predstavnicima akademske zajednice u BiH.

Koordiniran je proces kreiranja i donošenja planova borbe protiv korupcije u svim institucijama na nivou BiH.

Pravovremeno je postupano po zaprimljenim podnescima sa indicijama koruptivnog ponašanja, te u skladu sa Zakonom o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u institucijama BiH po zaprimljenim zahtjevima za dodjelu statusa zaštićenog prijavitelja korupcije. Koordinirane su aktivnosti oko izrade Pravilnika o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koja prijavljuju korupciju, te Uputstva za primjenu Zakona o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u institucijama Bosne i Hercegovine.

Agencija je sačinila Nacrt Strategije za borbu protiv korupcije za period 2015-2019. godine i Akcioni plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije za period 2015-2019. i 05.01.2015. godine dostavila Vijeću ministara na usvajanje. Vijeće ministara do kraja obavljanja revizije nije usvojilo navedenu strategiju i akcioni plan za provođenje strategije.

- **Prevencija korupcije**

Agencija je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije i Akcionim planom za provođenje strategije za borbu protiv korupcije donijela vlastiti Akcioni plan za borbu protiv korupcije i Plan integriteta. Takođe Agencija je donijela i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju.

6. Pregled rashoda budžeta⁷

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 696.621 KM. Broj zaposlenih u Agenciji ostvaren na kraju godine iznosi 22 zaposlena.

Obračun plaća izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁸.

⁷ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I i u prilogu Izvještaja.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 i 87/13.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2014. godine iznose 74.596 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za topli obrok (23.456 KM), prevoz na posao i sa posla (15.424 KM), odvojeni život (9.210 KM) i smještaj (10.500 KM).

Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 13.486 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 2.050 KM a troškovi putovanja u inostranstvu iznose 11.436 KM.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 13.346 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (4.594 KM) i mobilne telefone (5.110 KM). Pravo na korištenje mobilnih telefona, u skladu sa internom odlukom ima direktor 150 KM mjesečno, zamjenici direktora 120 KM mjesečno i pomoćnici direktora 50 KM mjesečno.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 23.772 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (13.879 KM), osiguranje vozila (3.353 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (2.485 KM) i usluge za opravku i održavanje vozila (1.727 KM). Agencija raspolaže sa sedam vozila.

Odlukom o korisnicima i načinu upotrebe motornih vozila u Agenciji određeno je pravo na korištenje službenih vozila direktoru i zamjenicima direktora tokom 24 sata kao i način parkiranja.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu 94.544 KM, a najvećim dijelom odnose se na zakup poslovnog prostora u iznosu od 94.258 KM površine 348 m². Mjesečna zakupnina do 02.12.2014 godine iznosila je 19,50 KM/ m² ili 6.786 KM. Aneksom I ugovora o zakupu poslovnog prostora od 02.12.2014. godine smanjena je mjesečna cijena zakupa na 17 KM/m² ili 5.916 KM.

Takođe Agencija na ime troškova režija (voda, grijanje, klimatizacija i sl), osiguranja objekta, komunalnih usluga, radnika zaposlenih na održavanju zajedničkih površina u objektu, te utroška materijala za održavanje čistoće plaća naknadu u visini 7,00 KM/ m² mjesečno odnosno 2.436 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 19.116 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (5.266 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (2.853 KM), ugovore o djelu (4.600 KM) i izdatke za rad komisija (1.500 KM).

Usluge reprezentacije:

Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima definisano je šta se smatra reprezentacijom, kao i pojmovi interne i eksterne reprezentacije. Odlukom o osobama i načinu korištenja interne i eksterne reprezentacije definisani su mjesečni limiti kako za internu (direktor do 450 KM i zamjenici direktora do 290 KM) tako i za eksternu reprezentaciju (direktor do 950 KM i zamjenici do 390 KM).

Ugovori o djelu:

Ukupni neto izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 5.266 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 2.284 KM.

Pravilnikom o zaključivanju ugovora o djelu definisani su uslovi i način zaključivanja ugovora o djelu, dok je Uputstvom o okvirnim kriterijima za utvrđivanje visine naknade koja se isplaćuje za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu definisano da se ugovor o djelu može zaključiti samo za obavljanje onih poslova, u opravdanim okolnostima, koji nisu predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, kao i iznosi naknada po složenosti poslova.

Putem ugovora o djelu sa 31.12.2014. godine jedna osoba je bila angažovana na poslovima održavanje čistoće (200 KM mjesečno). Tokom 2014. godini po osnovu ugovora o djelu bilo je privremeno angažovano dvije osoba. Od toga, za posljednja tri mjeseca 2014. godine za obavljanje finansijsko računovodstvenih poslova bila je angažovana jedna osoba (500 KM) i jedna osoba u novembru za poslove prenosa testnog modula sa starog CSM modula na novi hosting i CSM modul (700 KM).

7. Bilans stanja⁹

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 217.261 KM i odnosi se na novčana sredstva (2.225 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (215.036 KM).

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi 303.686 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (20.054 KM), obaveze prema zaposlenima (68.596 KM) i izvore sredstava (215.036 KM). Obaveze su izmirene početkom 2015. godine.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obaveza sa 31.12.2014. godine.

8. Javne nabavke

Agencija je sačinila plan kapitalnih nabavki, kao i plan nabavki iz tekućih izdataka. Prema prezentovanim podacima Agencije tokom 2014. godine izvršen je 21 postupak javnih nabavki, od toga jedan otvoreni postupak, tri okvirna postupka, četiri konkurentskih postupaka i trinaest direktnih postupaka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 45.459 KM. Revizijom postupaka javnih nabavki roba i usluga nisu uočeni nedostaci.

⁹ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nermin Hamzagić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. 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	1.130.000	-15.000	1.115.000	978.912	89
Bruto plaće i naknade	800.000	-15.000	785.000	696.621	89
Naknade troškova zaposlenih	95.000	-8.300	86.700	74.596	86
Putni troškovi	19.000	0	19.000	13.486	71
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	16.000	0	16.000	13.346	83
Izdaci za energiju i kom. usluge	30.000	2.000	32.000	30.264	95
Nabavka materijala	15.000	2.000	17.000	13.030	77
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	28.000	0	28.000	15.199	54
Unajmljivanje imovine i opreme	95.000	2.000	97.000	94.544	97
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	-2.000	9.000	5.220	58
Izdaci za osiguranje	5.000	0	5.000	3.490	70
Ugovorene i druge posebne usluge	16.000	4.300	20.300	19.116	94
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme					
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest.održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.130.000	-15.000	1.115.000	978.912	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2015. godine

Direktor:

Sead Lisak

**Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine****Naziv institucije: Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije****Tabela II**

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.298	2.225	83
Novčana sredstva	1.298	2.225	83
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	260.941	215.036	82
Stalna sredstva	301.761	305.240	101
Ispravka vrijednosti	40.820	90.203	221
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	262.239	217.261	82

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	91.562	88.650	97
Kratkoročne tekuće obaveze	34.952	20.054	57
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	52.611	68.596	130
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	3.999	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	260.941	215.036	82
Izvori sredstava	260.941	215.036	82
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	352.503	303.686	86
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 27.02. 2015. godine

Direktor:

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 2014. 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 nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor

Sead Lisak