



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU BORBE PROTIV KORUPCIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01-04-16-1- 296 /14

Sarajevo, mart 2014. 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	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	9
6.1.	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	11
7.	Bilans stanja	11
	Obaveze su izmirene početkom 2014. godine.	11
8.	Javne nabavke.....	11
9.	Korespondencija	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	13
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. 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 platama 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 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. 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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, 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 odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo 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 takođe 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 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 propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnov 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 31.12.2013. 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 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 20.03.2014. 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 korupcije (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) u cilju prevencije uticaja korupcije na razvoj demokratije i poštivanje osnovnih ljudskih prava i sloboda, kao i uticaja na podrivanje 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 je dobila i dodatne nadležnosti nakon usvajanja Zakona o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u institucijama BiH, kao i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sukobu interesa.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnov izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na nedostatke kod pojedinih rashoda i u strateškom planiranju.

U Izvještaju o reviziji za 2012. 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 osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Agencija je prema preporukama revizije donijela strateški plan za period 2014-2016, preispitala utvrđene mjesečne iznose za internu reprezentaciju u odnosu na sredstva odobrena budžetom, kao i u odnosu na godišnju realizaciju tih sredstava na način da je Agencija uskladila budžet odobren za troškove reprezentacije sa limitima definisanim odlukom. Takođe, Agencija je donijela u 2014. godini novu odluku o osobama i načinu korištenja interne i eksterne reprezentacije kojom je definisano da se limitima ne ograničava eksterna reprezentacija kao i precizniji način trošenja reprezentacije. Preporuka koja se odnosi na ugovore o djelu je realizovana tako da u 2013. godini nisu uočeni slučajevi zapošljavanje putem ugovora o djelu u kontinuitetu tokom cijele godine.

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.

Kako Vijeće ministara BiH tokom 2013. godine nije donijelo sve podzakonske akte kojim bi se na isti način riješila pitanja potrošnje u institucijama BiH, Agencija je internim aktima utvrdila pravila za korištenje i ograničenja za troškove fiksnih i mobilnih telefona, korištenje vozila i troškove reprezentacije. U toku godine su izmijenjeni spomenuti interni akti, kojim su smanjeni limiti potrošnje i preciznije određen način potrošnje.

Agencija nema uspostavljenu funkciju interne revizije budući da, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji, ne zadovoljava kriterijume 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 kriterijumima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH. Agencija i rukovodilac interne revizije Parlamentarne skupštine BiH su potpisale sporazum o vršenju funkcije interne revizije u Agenciji i Povelju interne revizije 19.03.2014.godine.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Nakon donošenja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije (23.07.2012. godine), konkursna procedura za prijem državnih službenika okončana je zaključno sa aprilom 2013. godine i u radni odnos je primljeno devet državnih službenika. Tako da je Agencija djelovala sa 52% kapaciteta od aprila/2013.godine. Prema pravilniku o unutrašnjoj organizaciji od predviđenih 29 radnih mjesta popunjeno je 15 radnih mjesta. Planirani prijem šest državnih službenika i dva namještenika u 2013. godini nije realizovan jer je odluka o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve za novo zapošljavanje donesena tek 28.11. 2013. godine.

Ocjenjivanje državnih službenika u skladu sa zakonom i pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika nije bilo moguće uraditi jer su isti na probnom radu do aprila/2014. godine. Sistem nagrađivanja određenog broja državnih službenika u 2013. godini je ostvaren putem stimulacija prema internom Pravilniku o kriterijima i postupku isplate novčane nagrade/stimulacije zaposlenim u Agenciji. 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. Agencija nema dokument u smislu politika upravljanja ljudskim resursima. Smatramo da politika upravljanja ljudskim resursima je neizostavan i značajan dio aktivnosti koje rukovodiocima i zaposlenima koristi u njihovom svakodnevnom radu. Ista se, s pravom, posmatra kao osnovna ideja koja govori o tome kako: postići i zadržati vrijednosti misije, vizije, te time i same institucije; kako zadržati kompetentne ljude na svim nivoima, kako ponuditi razvojne mogućnosti u skladu sa potrebama

organizacije i njihovim ličnim mogućnostima, kako osigurati radne uslove, funkcionalnu organizacionu strukturu i karijeru koja podržava takve ciljeve, te, između ostalog, kako razviti organizaciju koja bi podržavala potrebe eksternog okruženja.

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Agencije da razmotri potrebu donošenja politika za razvoj ljudskih resursa, koja će obuhvatiti politike i postupke za razvoj i osposobljavanje zaposlenih, kao i plan razvoja i edukacije zaposlenih. Smatramo da je potrebno posveti pažnju upravljanju ljudskim resursima, u svim aspektima upravljanja, a posebno u dijelu popunjavanja organizacione strukture kako bi zacrtane ciljeve i zadatke što uspješnije izvršili, te ispunili obaveze koje proizilaze iz zakonom utvrđenih nadležnosti.

4. Budžet

Zahtjev Agencije za dodjelu sredstava iz budžeta za 2013. godinu prema instrukciji Ministarstva finansija i trezora BiH od 02.08.2012.godine sačinjen je u okviru gornjih granica koje je odredilo spomenuto ministarstvo i iznosi 942.000 KM. Agencija je podnijela i Aneks zahtjeva za budžetska sredstva 2013. godine u iznosu od 331.412 KM za zapošljavanje novih zaposlenika do pune sistematizacije, međutim isti nije odobren od strane Ministarstva finansija i trezora BiH.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu¹ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **932.000 KM**.

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2013. iznosilo je **788.109 KM** što je manje od odobrenog budžeta za 143.891 KM, ili što predstavlja 85% realizacije budžeta. Prijem novozaposlenih nije izvršen prema planiranoj dinamici zapošljavanja, što je imalo za posljedicu izvršenje budžeta u iznosu od 85%.

Agencija je u toku 2013. godine izvršila prestrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 25.000 KM na način da su bruto plate i naknade zaposlenih umanjene za 25.000 KM, a uvećane su pozicije izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 4.000 KM, nabavka materijala za 6.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 2.000 KM, troškovi zakupa za 11.000 KM i izdaci za tekuće održavanje za 3.000 KM. U okviru kapitalnih izdataka, izvršena je izmjena namjenske strukture. Do promjene strukture rashoda je došlo radi povećanja obima posla i iskazanih potreba u odnosu na planom predviđene potrebe. Vijeće ministara je Agenciji 28.11.2013. godine odobrilo sredstva iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH u iznosu od 19.783 KM u svrhu novog zapošljavanja šest državnih službenika i dva zaposlenika. Sredstva odobrena iz tekuće rezerve nisu utrošena zbog nemogućnosti provođenja konkursne procedure.

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. Opšti 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 2013. godinu ne obuhvata sve strateške ciljeve iz Strateškog plana jer je Strateški plan donesen za period

¹ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

2014.-2016. godine. Izvještaj o radu Agencije za 2013. godinu nije u svim slučajevima povezan sa ciljevima iz programa rada i Dokumentom okvirnog budžeta. Na taj način nisu stvorene pretpostavke za izvještavanje zasnovano na rezultatima poslovanja.

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. Agencija je sačinila Program rada i isti je dostavljen Komisiji Parlamentarne skupštine za izbor i praćenje rada Agencije. Ključni prioriteti Agencije sadržani u programu rada su: potpuno kadrovsko i materijalno opremanje Agencije u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, realizacija propuštenih aktivnosti i mjera u skladu sa Strategijom i Akcionim planom borbe protiv korupcije (2009-2014), rad na specifičnim mjerama za 2013. 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 i permanentno edukovanje zaposlenih u Agenciji u smislu jačanja kapaciteta za uspješno i pravovremeno izvršavanje zakonom predviđenih nadležnosti.

Izvještaj o radu: Agencija je sačinila Izvještaj o radu za 2013. godinu koji je dostavljen 28.02.2014. godine Komisiji Parlamentarne skupštine za izbor i praćenje rada Agencije. U skladu sa Programom rada za 2013. godinu okončana je procedura prijema devet državnih službenika sa aprilom 2013. godine. U vezi sa implementacijom mjera iz Akcionog plana Strategije za borbu protiv korupcije 2009-2014, Agencija je usljed ograničenih kapaciteta uspjela realizovati određen broj specifičnih mjera. Kada je u pitanju prevencija korupcije prioritet je dat obukama iz domena jačanja institucionalnih kapaciteta institucija za prevenciju korupcije u pogledu izrade vlastitih planova integriteta, etike u javnoj upravi, ali i kroz samo predstavljanje Agencije i njenih nadležnosti. Postignuti su rezultati u koordinaciji aktivnosti na izradi akcionih planova za borbu protiv korupcije, koordinaciji aktivnosti u postupanjima sa prijavama korupcije koje dolaze na adresu Agencije, te u koordinaciji borbe protiv korupcije sa institucijama i agencijama za provedbu zakona na nivou institucija BiH, entiteta i Brčko distrikta BiH. Izostanak potpune koordinacije na nivou entiteta i Brčko distrikta rezultat je nepostojanja tijela za koordinaciju borbe protiv korupcije. Urađen je metodološki okvir i smjernice za izradu planova integriteta, te su vršene obuke u skladu sa metodologijom i smjernicama za izradu planova integriteta. Agencija je ostvarila određenu saradnju sa domaćim, naučnim i stručnim organizacijama, nevladinim organizacijama po pitanju prevencije korupcije kao i saradnju sa međunarodnim institucijama.

Preporučujemo Agenciji da ubuduće ciljeve predviđene Strateškim planom uskladi sa ciljevima u Programu rada i Izvještaju o radu. Takođe, potrebno je osigurati odgovarajući sistem praćenja ostvarenih rezultata prema strateškim ciljevima.

- **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. Akcioni plan podrazumjeva dosljednu primjenu zakonskih propisa, prevenciju u cilju sprečavanja korupcije u Agenciji, prijavu svih slučajeva korupcije, kao i podizanje svijesti uposlenih u Agenciji za podršku u borbi protiv korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta²

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plate i naknade iz plata iznose 508.601 KM. Prosječan broj zaposlenih u Agenciji ostvaren tokom godine iznosi 11 zaposlenih.

Isplaćene stimulacije sa 31.12.2012. godine iznose 2.035 KM i uglavnom se odnose na efikasno, blagovremeno i kvalitetno obavljanje zadatih poslova prije planiranih rokova.

Obračun plata izvršen je u skladu sa Zakonom o platama i naknadama u institucijama BiH³.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 49.194 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za topli obrok (16.650 KM), prijevoz na posao i sa posla (8.645 KM), odvojeni život (7.433 KM) i smještaj (9.180 KM).

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

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 9.577 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 2.625 KM a troškovi putovanja u inostranstvu iznose 6.952 KM.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 13.681 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (4.581 KM) i mobilne telefone (5.094 KM). Pravo na korištenje mobilnih telefona, u skladu sa internom odlukom do 31.08.2013. godine je imao direktor (400 KM), zamjenici direktora (290 KM) i pomoćnici direktora (100 KM). Agencija je donijela 28.08.2013. godine novu odluku o pravu na korištenje mobilnih telefona prema kojoj su smanjene naknade, tako da pravo na korištenje mobilnih telefona ima direktor u iznosu od 150 KM mjesečno, zamjenici direktora 120 KM mjesečno i pomoćnici direktora 50 KM mjesečno.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 17.041 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (12.862 KM) i osiguranje vozila (4.179 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.

² Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I i u prilogu Izvještaja.

³ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 i 87/13.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu 92.970 KM, a odnose se na zakup poslovnog prostora površine 348 m². Mjesečna zakupnina iznosi 19,50 KM/ m² ili 6.786 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 25.798 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (11.558 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (2.406 KM) i ugovore o djelu (7.550 KM).

Usluge reprezentacije:

Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima definisano je šta se smatra reprezentacijom, kao i pojmovi interne i eksterne reprezentacije. Odlukom o licima 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).

U izvještaju revizije za 2012. godinu data je preporuka Agenciji da preispitata utvrđene mjesečne iznose za internu reprezentaciju u odnosu na sredstva odobrena budžetom, kao i u odnosu na godišnju realizaciju tih sredstava. Eksternu reprezentaciju po našoj preporuci nije trebalo ograničavati mjesečnim iznosima i istu treba koristiti samo u opravdanim slučajevima za čiju realizaciju je potrebno obezbijediti obrazloženje o povodu nastanka troška i svrhe istog. Agencije je preduzela aktivnosti na način da je uskladila budžet odobren za troškove reprezentacije sa limitima definisanim odlukom. Takođe, Agencija je u 2014. godini donijela odluku o osobama i načinu korištenja interne i eksterne reprezentacije kojom je definisano da se limitima ne ograničava eksterna reprezentacija kao i precizniji način trošenja reprezentacije.

Ugovori o djelu:

Ukupni neto izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 7.550 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 33.200 KM. Razlozi smanjenja su preporuke revizije iz izvještaja za 2011. i 2012. godinu i prijem zaposlenika neposredno nakon usvajanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Pravilnikom o zaključivanju ugovora o djelu definisani su uslovi i način zaključivanja ugovora o djelu, dok je Uputstvom o okvirnim kriterijumima 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.

Na 31.12.2013. godine jedna osoba je bila angažovana po osnovu ugovora o djelu. Međutim tokom 2013. godine po osnovu ugovora o djelu bilo je privremeno angažovano šest osoba. Od toga, za prva tri mjeseca 2013. godine za obavljanje finansijsko računovodstvenih poslova bila je angažovana jedna osoba (500 KM) i jedna osoba za odnose sa medijima, uređenje i

ažuriranje web stranice (1.200 KM). Dvije osobe su bile angažovane po jedan mjesec za obavljanje poslova sekretara komisije za izbor i praćenje rada Agencije (600 KM) i komisije za izbor državnih službenika u Agenciji (450 KM). Na tri mjeseca bila je angažovana osoba za obavljanje usluga održavanja informacionog sistema (400 KM), dok je u decembru bila angažovana osoba za održavanje čistoće (200 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2013. godine iznose 22.258 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na nabavku kompjuterske opreme u vrijednosti 10.898 KM, opremu za prenos podataka i glasa u vrijednosti 2.342 KM i elektronsku opremu u vrijednosti 3.999 KM.

7. Bilans stanja⁴

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2013. godine iznosi 262.239 KM i odnosi se na novčana sredstva (1.298 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (260.941 KM).

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2013. godine iznosi 352.575 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (35.024 KM), obaveze prema zaposlenima (52.611 KM), kratkoročna razgraničenja (3.999 KM) i izvore sredstava (260.941 KM).

Obaveze su izmirene početkom 2014. godine.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza sa 31.12.2013. godine. Za člana komisije za popis novčanih sredstava imenovana je osoba koja je zadužena za blagajnu.

Preporučujemo Agenciji da u komisiji za popis ne imenuje osobe koje su materijalno zadužene za sredstva kao i njihove neposredne rukovodioce.

8. Javne nabavke

Agencija je sačinila plan kapitalnih nabavki, kao i plan nabavki iz tekućih izdataka. Prema prezentovanim podacima Agencije tokom 2013. godine izvršeno je 20 postupaka javnih nabavki, od toga dva okvirna, šest konkurentskih postupaka i dvanaest direktnih postupaka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 68.107 KM, a ukupna vrijednost revidiranih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 59.030 KM.

Revizijom postupaka javnih nabavki roba i usluga uočeni su sledeći nedostaci:

Pregledom postupka nabavke reklamnog materijala i poklona bez dodatnog objavljivanja vrijednosti od 6.990 KM je utvrđeno kako ni jedna ponuda nije bila čvrsto uvezana tako da nije osiguran integritet ponude što može uticati na transparentnost cijelog postupka.

Agencija je planirala nabavku usluga servisiranja i opravke motornih vozila na osnovu ukupnog broja vozila. Tenderska dokumentacija odnosno obrazac za dostavljanje ponude sastavljen je na bazi jednog vozila. Izbor i evaluacija ponuda za oba lota izvršena je na osnovu jediničnih cijena na bazi jednog vozila a ne ukupnog broja vozila (7), a okvirni sporazumi su zaključeni na bazi planiranih vrijednosti za ukupan broj vozila (7).

⁴ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Potrebno je pripremu tenderske dokumentacije vezati za ukupno planiranu vrijednost i količinu nabavke što bi omogućilo da se vrednovanje i izbor u postupku nabavke isključivo provodi na osnovu ukupno planirane i raspoložive vrijednosti i količine.

Takođe, procesom revizije je uočeno kako konkurentskim zahtjevom nije predviđeno da ponuđači uz svoju ponudu dostave tehničku specifikaciju ponuđene opreme kako bi se moglo provjeriti da li ponuđena oprema po svojim karakteristikama odgovara opremi koju je tražio ugovorni organ.

Preporučujemo da se od dobavljača zahtijeva dostava specifikacije ponuđene opreme što bi omogućilo provjeru da li ponuđena oprema po svojim karakteristikama odgovara traženim tehničkim karakteristikama.

9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. 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

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 nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor

Sead Lisak



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

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

Direktor:

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
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02. 2014. godine

Direktor:

Sead Lisak

