



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: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-640/15  
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

|  |               |            |              |
|--|---------------|------------|--------------|
| BOSNA I HERCEGOVINA<br>PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE<br>SARAJEVO |               |            |              |
| PRIMLJENO:   |               | 10-07-2015 |              |
| Organizaciona jedinica   | Klasifikacija | Redni broj | Broj prijema |
| 01-  | 16-1-         | 925        | 15           |

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. 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 2014. 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 javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

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

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://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.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: sabih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-640-1/15  
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

|  |                          |            |              |
|--|--------------------------|------------|--------------|
| BOSNA I HERCEGOVINA<br>PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE<br>SARAJEVO |                          |            |              |
| PRISILJENO: 10-07-2015   |                          |            |              |
| Organizaciona jedinica   | Administrativna jedinica | Redni broj | Broj prijema |
|  |                          | 02-16-1-   | 925/15       |

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. 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 2014. 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 javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

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

- 64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
- 65. Ured za razmatranje žalbi BiH
- 66. Ured za veterinarstvo BiH
- 67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 68. Ustavni sud BiH
- 69. Vijeće za državnu pomoć BiH
- 70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,







# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРЕВЕНЦИЈУ КОРУПЦИЈЕ И КООРДИНАЦИЈУ БОРБЕ ПРОТИВ КОРУПЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 01-02/03-04-16-1-579/15

Сарајево, јун 2015. 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.....                           | 10 |
| 6.1. | Текући издаци.....                                    | 10 |
| 7.   | Биланс стања .....                                    | 11 |
| 8.   | Јавне набавке.....                                    | 12 |
| 9.   | Кореспонденција .....                                 | 12 |
| III  | ПРИЛОГ .....  | 13 |
|      | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА..... | 13 |
|      | Преглед расхода буџета за 2014. годину                |    |
|      | Биланс стања на 31.12.2014. 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 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

### Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

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

### Одговорност ревизора

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



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

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

### Мишљење

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 30.06.2015. године

ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шеро



ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА

Божана Тринић



## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Увод

Агенција је основана Законом о агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције<sup>1</sup> 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 има и додатне надлежности дефинисане Законом о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ<sup>2</sup>, као и Законом о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ<sup>3</sup>.

### 2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2013. годину и изразила позитивно мишљење.

У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

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

<sup>2</sup> Службени гласник БиХ, број 100/13

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број 87/13



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 сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Агенција је према препорукама ревизије донијела стратегију управљања људским ресурсима и у комисију за попис новчаних средстава за 2014. годину нису именоване особе које су задужене за благајну. Препоруке која се односе на јавне набавке су реализоване јер у 2014. години нису уочени недостаци приликом провођења процедуре јавне набавке роба и услуга.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Агенција је предузела одређене активности везано за систем праћења остварених резултата према стратешким циљевима, међутим још увјек нису у свим случајевима циљеви предвиђени Стратешким планом усклађени са циљевима у Програму рада и Извјештају о раду.

### **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.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Агенција је интерним актима утврдила правила за кориштење и ограничења за одређена подручја потрошње. Према усвојеним правилницима Савјета министара БиХ о употреби службених возила, телефона и репрезентације, Агенција је усвојила властите интерне акте.

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. У 2014. години у Агенцији није било активности у вези интерне ревизије.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Агенцијом руководи директор. Директор има два замјеника. Према правилнику о унутрашњој организацији од предвиђених 29 запослених попуњено је 22 запослених. Планирани пријем шест државних службеника и два намјештеника у 2013. години реализован је половином 2014. године.

Агенција је у складу са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ<sup>4</sup> сачинила Приједлог Правилника о

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13





унутрашњој организацији. Потреба за измјенама правилника о унутрашњој организацији је настала Законом о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ и Споразумом о преузимању запослених Централне изборне комисије БиХ који су до ступања на снагу Закона о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ обављали послове који су стављени у мјеродавност Комисије за одлучивање о сукобу интереса, којим је предвиђено да се за обављање стручних, административних и техничких послова из надлежности Комисије за одлучивање о сукобу интереса успоставља Канцеларија Комисије за одлучивање о сукобу интереса при Агенцији.

Почетком јануара 2014 године на снагу је ступио Закон о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ. Наведеним законом су проширене надлежности Агенције а досадашњим правилником ова област није била покривена што је имало за потребу измјене постојећег правилника о унутрашњој организацији.

Након прибављених мишљења надлежних институција Агенција је Приједлог правилника о унутрашњој организацији доставила 03.09.2014. и поново 09.04.2015. године Савјету министара БиХ за хитно уврштавање Правилника о унутрашњој организацији Агенције на дневни ред сједнице Савјета министара БиХ.

До периода обављања завршне ревизије Савјет министара БиХ, није разматрао Правилник о унутрашњој организацији Агенције.

Оцјењивање државних службеника је урађено у складу са законом и правилником о оцјењивању државних службеника. Агенција континуирано ради на стручном усавршавању и едукацији запослених у циљу стицања нових знања и вјештина. 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.

#### 4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину<sup>5</sup> Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **1.130.000 КМ**. Буџетска средства су одобрена на бази 23 запослена.

У складу са Закључком Савјета министара БиХ којим су обавезани сви буџетски корисници да анализирају своје буџете, те Министарству финансија и трезора БиХ доставе приједлог за умањење истог за најмање 1% како би се обезбједила помоћ становништву на подручјима угроженим поплавама. Агенција је доставила приједлог смањења буџета за износ од 15.000 КМ. Усвајањем Закона о измјенама и допунама Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обвеза Босне и Херцеговине за 2014. годину<sup>6</sup>, буџет Агенције је умањен за 15.000 КМ. Агенција је у коначници у 2014. години располагала са буџетом од 1.115.000 КМ.

Агенција је у току 2014. године извршила реструктурисање расхода у укупном износу од 8.300 КМ на начин да су накнаде трошкова запослених умањење за 8.300 КМ, а увећане су позиције издаци за енергију и комуналне услуге за 2.000 КМ, набавка материјала за 2.000 КМ и уговорене и друге посебне услуге за 4.300 КМ.

Извршење буџета Агенције са 31.12.2014. износило је **978.912 КМ** што је мање од одобреног буџета за 136.088 КМ, или што представља 88% реализације буџета. Пријем

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 104/13

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 60/14



новозапослених није извршен према планираној динамици запошљавања, што је имало за последицу извршење буџета у износу од 88%.

## 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 2014. годину не обухвата све стратешке циљеве из Стратешког плана јер је Стратешки план донесен за период 2014.-2016. године 19.12.2013.године а План рада за 2014. годину 16.08.2013. године. Извјештај о раду Агенције за 2014. годину није у свим случајевима повезан са циљевима из Стратешког плана развоја, Програма рада и Документом оквирног буџета.

**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. Кључни приоритети Агенције садржани у програму рада су: кадровско и материјално-техничко опремање Агенције у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и одобреним буџетом, реализација пропуштених активности и мјера у складу са Стратегијом и Акционим планом борбе против корупције (2009-2014), рад на специфичним мјерама за 2014. 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, перманентно едуковање запослених у Агенцији у смислу јачања капацитета за успјешно и правовремено извршавање законом предвиђених надлежности и припрема нове стратегије за борбу против корупције (2014.-2019.).

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста је предвиђено да Агенција доставља Програм рада Комисији Парламентарне скупштине за избор и праћење рада Агенције. Процесом ревизије је констатовано како Агенција није доставила Програм рада Комисији Парламентарне скупштине за избор и праћење рада Агенције.

**Препоручујемо Агенцији обавезно достављање Програма рада Комисији Парламентарне скупштине за избор и праћење рада Агенције.**

**Извјештај о раду:** Агенција је сачинила Извјештај о раду за 2014. годину. У складу са Програмом рада за 2014. годину окончана је процедура пријема државних службеника и намјештеника.

Агенција је предузела активности око материјално-техничког опремања за преузимање запослених у складу са Споразумом потписаним између Агенције и Централне изборне комисије БиХ на основу одредби Закона о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ.

Усклађене су измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији Агенције са начелима које је прописао Савјет министара БиХ, са обавезама Агенције на основу Измјена и допуна Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ и Закона о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ. Будући да Правилник о





унутрашњој организацији није усвојен од стране Савјета министара БиХ, Агенција није преузела запослене из Централне изборне комисије БиХ. Напомињемо да је у прелазним одредбама закона о измјенама и допунама Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ прописано је да Агенција у року од 60 дана од дана ступања на снагу закона измјени Правилник о унутрашњој организацији (закон ступио на снагу 19.11.2013. године), те преузме запослене из Централне изборне комисије БиХ који су до ступања на снагу закона обављали послове који су стављени у надлежност Комисије за одлучивање о сукобу интереса и распореди их у складу са Правилником.

У области превенције корупције приоритет је дат изради властитих планова интегритета и планова дјеловања против корупције, етике у јавној управи, али и додатној едукацији и побољшању професионалних компетенција запослених у Агенцији. У складу са Методологијом и Смјерницама за израду планова интегритета Агенција је координирала процес креирања и доношења планова интегритета скоро у свим јавним институцијама на нивоу БиХ, те започела са овим процесом и на нивоима ентитета и Брчко дистрикта БиХ, кантонима и општинама. У ту сврху, а у циљу побољшања рада у овој области, вршене су сталне консултације са међународним и домаћим институцијама, те невладиним организацијама и представницима академске заједнице у БиХ.

Координиран је процес креирања и доношења планова борбе против корупције у свим институцијама на нивоу БиХ.

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

Агенција је сачинила Нацрт Стратегије за борбу против корупције за период 2015-2019. године и Акциони план за провођење Стратегије за борбу против корупције за период 2015-2019. и 05.01.2015. године доставила Савјету министара на усвајање. Савјет министара до краја обављања ревизије није усвојио наведену стратегију и акциони план за провођење стратегије.

#### • 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 и План интегритета. Такође Агенција је донијела и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити особе која пријави корупцију.



## 6. Преглед расхода буџета<sup>7</sup>

### 6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 696.621 КМ. Број запослених у Агенцији остварен на крају године износи 22 запослена.

Обрачун плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ<sup>8</sup>.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2014. године износе 74.596 КМ. Значајне накнаде односе се на издатке за топли оброк (23.456 КМ), превоз на посао и са посла (15.424 КМ), одвојени живот (9.210 КМ) и смјештај (10.500 КМ).

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

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 13.486 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 2.050 КМ а трошкови путовања у иностранству износе 11.436 КМ.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2014. години износе 13.346 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (4.594 КМ) и мобилне телефоне (5.110 КМ). Право на кориштење мобилних телефона, у складу са интерном одлуком има директор 150 КМ мјесечно, замјеници директора 120 КМ мјесечно и помоћници директора 50 КМ мјесечно.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 23.772 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (13.879 КМ), осигурање возила (3.353 КМ), материјал за оправку и одржавање возила (2.485 КМ) и услуге за оправку и одржавање возила (1.727 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 94.544 КМ, а највећим дијелом односе се на закуп пословног простора у износу од 94.258 КМ површине 348 м<sup>2</sup>. Мјесечна

<sup>7</sup> Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I и у прилогу Извјештаја.

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 и 87/13.

закупнина до 02.12.2014 године износила је 19,50 КМ/ м<sup>2</sup> или 6.786 КМ. Анексом I уговора о закупу пословног простора од 02.12.2014. године смањена је мјесечна цијена закупа на 17 КМ/м<sup>2</sup> или 5.916 КМ.

Такође Агенција на име трошкова режија (вода, гријање, климатизација и сл), осигурања објекта, комуналних услуга, радника запослених на одржавању заједничких површина у објекту, те утрошка материјала за одржавање чистоће плаћа накнаду у висини 7,00 КМ/ м<sup>2</sup> мјесечно односно 2.436 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 19.116 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (5.266 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (2.853 КМ), уговоре о дјелу (4.600 КМ) и издатке за рад комисија (1.500 КМ).

#### **Услуге репрезентације:**

Правилником о репрезентацији и поклонима дефинисано је шта се сматра репрезентацијом, као и појмови интерне и екстерне репрезентације. Одлуком о особама 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 390 КМ).

#### **Уговори о дјелу:**

Укупни нето издаци по основу уговора о дјелу износе 5.266 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 2.284 КМ.

Правилником о закључивању уговора о дјелу дефинисани су услови и начин закључивања уговора о дјелу, док је Упутством о оквирним критеријумима за утврђивање висине накнаде која се исплаћује за обављање послова по основу уговора о дјелу дефинисано да се уговор о дјелу може закључити само за обављање оних послова, у оправданим околностима, који нису предвиђени Правилником о унутрашњој организацији Агенције, као и износи накнада по сложености послова.

Путем уговора о дјелу са 31.12.2014. године једна особа је била ангажована на пословима одржавање чистоће (200 КМ мјесечно). Током 2014. године по основу уговора о дјелу било је привремено ангажовано двије особа. Од тога, за последња три мјесеца 2014. године за обављање финансијско рачуноводствених послова била је ангажована једна особа (500 КМ) и једна особа у новембру за послове преноса тестног модула са старог CSM модула на нови хостинг и CSM модул (700 КМ).

## **7. Биланс стања<sup>9</sup>**

Укупна актива Агенције на 31.12.2014. године износи 217.261 КМ и односи се на новчана средства (2.225 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (215.036 КМ).

Укупна пасива Агенције на 31.12.2014. године износи 303.686 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (20.054 КМ), обавезе према запосленима (68.596 КМ) и изворе средстава (215.036 КМ). Обавезе су измирене почетком 2015. године.

<sup>9</sup> Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза са 31.12.2014. године.


## 8. Јавне набавке

Агенција је сачинила план капиталних набавки, као и план набавки из текућих издатака. Према презентованим подацима Агенције током 2014. године извршен је 21 поступак јавних набавки, од тога један отворени поступак, три оквирна поступка, четири конкурентских поступака и тринаест директних поступака. Укупна вриједност закључених уговора износи 45.459 КМ. Ревизијом поступака јавних набавки роба и услуга нису уочени недостаци.

## 9. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.


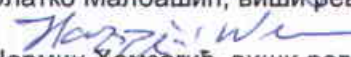
Вођа тима за  
финансијску ревизију

  
Наташа Тимотија, виши ревизор

Руководилац Одјела за  
развој, методологију  
и контролу квалитета

  
Драгољуб Ковинчић, 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 2014. godinu**

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

**Tabela I**

| Opis                                      | Odobreni<br>budžet | Usklađivanja<br>budžeta | Ukupni budžet<br>(2+3) | Izvršenje<br>budžeta | Index 5/4 |
|---|--------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|-----------|
| 1   | 2                  | 3                       | 4                      | 5                    | 6         |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                   | <b>1.130.000</b>   | <b>-15.000</b>          | <b>1.115.000</b>       | <b>978.912</b>       | <b>88</b> |
| 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               | 64        |
| 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        |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>               | <b>0</b>             |           |
| Nabavka zemljišta                         |                    |                         | 0                      |                      |           |
| Nabavka građevina                         |                    |                         | 0                      |                      |           |
| Nabavka opreme                            |                    |                         | 0                      |                      |           |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava         |                    |                         | 0                      |                      |           |
| Rekonstrukcija i invest. održavanje       |                    |                         | 0                      |                      |           |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                 | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>               | <b>0</b>             |           |
|   |                    |                         | 0                      |                      |           |
|   |                    |                         | 0                      |                      |           |
| <b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>               | <b>0</b>             |           |
|   |                    |                         | 0                      |                      |           |
| <b>5. Novčane donacije</b>                | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>               | <b>0</b>             |           |
|   |                    |                         | 0                      |                      |           |
| <b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>                | <b>1.130.000</b>   | <b>-15.000</b>          | <b>1.115.000</b>       | <b>978.912</b>       | <b>88</b> |

**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 27.02.2015. godine.





**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          |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>1.298</b>   | <b>2.225</b>   | <b>171</b> |
| Novčana sredstva  | 1.298          | 2.225          | 171        |
| Kratkoročna potraživanja                                      | 0              | 0              |            |
| Kratkoročni plasmani  | 0              | 0              |            |
| Interni finansijski odnosi                                    | 0              | 0              |            |
| Zalihe  | 0              | 0              |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                     | 0              | 0              |            |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>260.941</b> | <b>215.037</b> | <b>82</b>  |
| Stalna sredstva   | 301.761        | 305.240        | 101        |
| Ispravka vrijednosti  | 40.820         | 90.203         | 221        |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                       | 260.941        | 215.037        | 82         |
| Dugoročni plasmani  | 0              | 0              |            |
| Dugoročna razgraničenja                                       | 0              | 0              |            |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>262.239</b> | <b>217.262</b> | <b>83</b>  |

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

|                              |                |                |           |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>352.503</b> | <b>303.686</b> | <b>86</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|

**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 27.02.2015. 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.

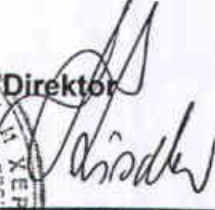
Rukovodstvo **Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 25.03.2015. godine

Direktor  
  
mr. Sead Lisak

