



**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**  
**DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU**  
**ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-03-08-16-1-870/10

Sarajevo, maj 2010. godine



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b>	<b>5</b>
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
5.	Izvršenje budžeta	8
6.	Izgradnja objekta–centralne zgrade za trajni smještaj Agencije	9
7.	Informacioni sistem	11
<b>III</b>	<b>KORESPONDENCIJA</b>	<b>11</b>

### Prilozi:

Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Državne agencije za istrage i zaštitu** (u daljem tekstu: Agencija) i usklađenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH broj: 01-st4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo 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 materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za mišljenje revizora.



**Osnova za mišljenje sa rezervom:**

- 1. Kao što je navedeno pod tačkom 6. Izvještaja, Program posebnih namjena – Izgradnja glavnog sjedišta Agencije nije realizovan u skladu sa osnovnim ugovorom i planiranom dinamikom.**

**Mišljenje**

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene navedene pod tačkom 1.

**Isticanje predmeta**

Bez namjere da dalje kvalifikujemo dato mišljenje, skrećemo pažnju Agenciji na uočene slabosti sistema internih kontrola kada su u pitanju isplate sredstava na pojedinim budžetskim pozicijama (tačka 5. Izvještaja).

Sarajevo 18.05. 2010. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

Dževad Nekić

**Generalni revizor**

Milenko Šego



## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Državna Agencija za istrage i zaštitu BiH (u daljem tekstu: Agencija) je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH, sa operativnom samostalnošću. Agencija je osnovana radi obavljanja policijskih poslova, a odredbama Zakona o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu koji je stupio na snagu 23.06.2004. godine, Agencija je dobila i policijska ovlaštenja. Agencijom rukovodi direktor koji ima najviše policijsko zvanje. Direktor je odgovoran za zakonitost rada Agencije i za zakonito trošenje sredstava dodijeljenih iz budžeta institucija BiH. Direktor ima zamjenika i pomoćnike direktora, koji za svoj rad odgovaraju direktoru.

Agencija ima tri regionalna ureda i to u Banja Luci, Mostaru i Tuzli. Agencija osigurava podatke i vodi evidencije u skladu sa Zakonom o policijskim službenicima BiH i drugim propisima BiH. Poslovi iz nadležnosti Agencije su:

- Sprečavanje, otkrivanje i istraga krivičnih djela iz nadležnosti Suda BiH;
- Prikupljanje obavještenja i podataka o krivičnim djelima iz prethodne tačke te praćenje i analiza sigurnosne situacije i pojava koje pogoduju nastanku i razvoju kriminaliteta;
- Pružanje pomoći Sudu i Tužilaštvu BiH u prikupljanju obavještenja te izvršavanje naloga Suda i glavnog tužioca BiH;
- Fizička i tehnička zaštita lica, objekata i druge imovine zaštićene po zakonu o Agenciji;
- Provođenje međunarodnih sporazuma o policijskoj saradnji i drugih međunarodnih instrumenata u njenoj nadležnosti;
- Kriminalistička ekspertiza i ostali poslovi propisani zakonom.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2008. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2008. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju i Agenciji je sugerisano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Agencija je u propisanom roku od 60 dana, saglasno odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavila Odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u navedenom Izvještaju.

Osvrtom na preporuke revizije date u navedenom Izvještaju o reviziji za 2008. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

#### Realizovane preporuke:

- Agencija je, osim višeg stručnog saradnika za imovinsko-pravne poslove kao ovlaštenog predstavnika, u avgustu 2009. godine angažovala po ugovoru o djelu i jednog građevinskog inženjera na period od tri mjeseca;
- Agencija je unaprijedila informacioni sistem, te ga učinila efikasnijim i sigurnijim. Kao najznačajniji projekat koji je realizovan u 2009. godini je implementacija centralizovanog sistema prema planiranim projektnim aktivnostima.

### Realizacija preporuka u toku

- Aktivnosti na poboljšanju planiranja budžeta u dijelu koji se odnosi na ulazne parametre iz organizacionih jedinica, međutim i dalje postoje značajne razlike projektovanog i ostvarenog budžeta (npr. broj zaposlenih, kapitalni izdaci);
- Aktivnosti vezane za popunu upražnjenih radnih mjesta u skladu sa planom (državnih službenika, policijskih službenika i zaposlenika); Napominjemo kako procedure zaista dugo traju i imaju određene efekte u pogledu korištenja takvog stanja kroz isplatu stimulacija/naknada (dio odgovornosti pada i na Agenciju za državnu službu BiH), a isti se problem dijelom reflektuje i na planiranje budžeta;
- Aktivnosti na unapređenju i dogradnji postojećeg sistema internih kontrola u skladu sa Vodičem za efikasnu internu kontrolu i COSO modelom sistema internih kontrola;
- Agencija je preduzela određene aktivnosti na unapređenju sistema javnih nabavki, međutim, u pojedinim slučajevima još uvijek nije osigurana potpuna primjena Zakona o javnim nabavkama.

### Nerealizovane preporuke

- Agencija nije sačinila detaljnu analizu troškova investicije sa svim negativnim efektima uzrokovanim kašnjenjem realizacije objekta.

## 3. Sistem internih kontrola<sup>1</sup>

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima. Uočeni su propusti koji govore o slabostima u trošenju budžetskih sredstava pojedinih kategorija rashoda, propusti prilikom provođenja procedura javnih nabavki u pojedinim slučajevima te slabosti vezane za izgradnju građevine za sjedište Agencije.

Jedan od faktora koji je uticao na rad Agencije u otežanim uslovima tokom 2009. godine je dislociranost sjedišta Agencije, odnosno njenih organizacionih jedinica (odjeljenja i službi) na dvije lokacije, Sarajevo i Istočno Sarajevo (npr. sva komunikacija se odvija uglavnom putem kurira što povećava rizik od nastanka materijalne greške), kao i reorganizacija Agencije, odnosno odvajanje sektora za obezbjeđenje lica i objekata u novoosnovanu instituciju Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH.

***Preporuka: Rukovodstvo Agencije treba nastaviti da jača i dograđuje sistem internih kontrola u svim poslovnim procesima (na osnovu procijenjenih rizika) u skladu sa COSO modelom, kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti te eventualne zloupotrebe u korištenju javnih sredstava.***

<sup>1</sup> Saglasno članu 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima. Sistem internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje preduzima rukovodstvo u cilju osiguranja tačnog i pravilnog evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, zaštitu imovine te efikasno, ekonomično i efektivno trošenja javnog novca.



#### 4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, Agenciji su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 66.563.000 KM. U toku 2009. godine je na osnovu Mjera uštede u budžetu institucija Bosne i Hercegovine došlo do umanjnja budžeta za 662.170 KM ili za 0,99% od ukupno odobrenog budžeta odnosno za 1,20% od budžeta odobrenog za tekuće izdatke. Agenciji su odobrena i dodatna sredstva iz budžetske rezerve u iznosu od 30.000 KM tako da je ukupno odobreni budžet Agencije iznosio 65.930.830 KM.

Agencija je tokom 2009. godine izvršila promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu od 2.603.965 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, a uzrokovana je nedostatkom sredstava na određenim budžetskim pozicijama (npr. nabavka građevina). Restrukturiranje je izvršeno tako što su umanjene pozicije plata zaposlenih za 1.583.965 KM, naknade zaposlenih za 830.000 KM, izdaci za putne troškove za 90.000 KM i nabavka opreme za 100.000 KM, a povećane pozicije nabavka građevina za 2.283.965 KM i tekućih izdataka ukupno za 320.000 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije iznosilo je 57.658.883 KM što je manje od odobrenog budžeta za 8.271.947 KM ili što predstavlja 87% realizacije budžeta. Budžet je planiran za 1468 zaposlenih, a ostvaren sa 1360 zaposlenih što je za 108 zaposlenih manje. Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli 1-Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu u prilogu Izvještaja.

Analizom budžeta uočene su slabosti sistema internih kontrola ovog procesa koje se ogledaju u nedovoljno efikasnom korišćenju budžetskih sredstava, jer se rezerviše više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom definisanih aktivnosti, a s druge strane postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini ostanu nerealizovani određeni projekti kod drugih institucija.

**Plan rada-aktivnosti** Agencije za 2009. godinu je usaglašen sa Smjernicama za izradu godišnjeg plana rada Državne agencije za istrage i zaštitu Vijeća ministara BiH, i razmatran na stručnom kolegiju direktora 18.02.2009. godine. Usaglašeni dokument je dostavljen Ministarstvu sigurnosti BiH koje ga proslijeđuje Vijeću ministara BiH.

**Izvještaj o radu-aktivnostima** za 2009. godinu je dostavljen Ministarstvu sigurnosti BiH 13.01.2010. godine i kao dio izvještaja Ministarstva razmatran na Vijeću ministara BiH. S obzirom na djelatnost Agencije teško je napraviti poređenje programiranih i izvršenih zadataka, budući da se programom rada potenciraju osnovni pravci razvoja pojedinih segmenata rada iz zakonom utvrđene nadležnosti (npr. koliko će biti izdato naredbi i zahtjeva Tužilaštva i Suda BiH i sl).

**Preporuka:** *S obzirom da je kvalitetno planiranje budžeta strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, preporučujemo Agenciji poduzimanje kontinuiranih aktivnosti na daljem unapređenju ovog procesa. Takođe realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno budžeta za efikasno upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizilaze iz zakonom definisanih nadležnosti Agencije.*



## 5. Izvršenje budžeta

Postupkom revizije uočili smo određene slabosti sistema internih kontrola kada su u pitanju isplate sredstava na pojedinim budžetskim pozicijama.

**Plate i naknade:** Postupkom revizijom utvrđeno je da nije usvojen podzakonski akt o utvrđivanju posebnog dodatka na osnovnu platu za policijske službenike u skladu sa članom 19. stav (4) Zakona o platama i naknadama u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH" br.50/08). Prema navedenom članu, podzakonski akt o utvrđivanju policijskog dodatka donosi Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH. Umjesto toga isplata policijskog dodatka je, od stupanja na snagu Zakona o platama i naknadama u institucijama BiH, vršena na osnovu prijedloga Odluke o određivanju visine posebnog dodatka na platu policijskim službenicima zaposlenim u Agenciji, koji je Agencija sačinila u skladu sa članom 19. Zakona o platama i naknadama u institucijama BiH i uputila Ministarstvu sigurnosti BiH na dalju proceduru u septembru 2008. godine (do kraja vršenja revizije Ministarstvo nije dostavilo odgovor).

**Preporuka:** *Agencija treba ponovo urgirati kod nadležnog Ministarstva u cilju rješavanja ovog problema te sačiniti analizu negativnih efekata-posljedica koje mogu biti uzrokovane zbog kašnjenja u donošenju podzakonskih akata vezanih za ovu oblast, te tražiti potpunu implementaciju člana 19. Zakona o platama i naknadama u institucijama BiH.*

**Naknada za smještaj:** Izdaci za naknade troškova smještaja dužnosnika na dan 31.12.2009. godine iznose 76.918 KM. Postupkom revizije je utvrđeno da je naknada troškova smještaja za direktora Agencije isplaćivana u iznosu od 1.000 KM mjesečno. U ovaj iznos je, po ugovoru o zakupu, uračunata zakupnina, grijanje, voda, struja i ostali troškovi vezani za zakupljeni stan. Zakonom o platama i naknadama u Institucijama Bosne i Hercegovine je navedeno da visina naknade za smještaj može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plate, a da će se do donošenja podzakonskih akata primjenjivati postojeći zakoni i podzakonski akti kojima su uređena pitanja obračuna plata i naknada u institucijama BiH, ukoliko nisu u suprotnosti sa ovim Zakonom. Kako je osnovica za obračun plata u 2009. godini iznosila 535 KM, a zatim 498 KM, mišljenja smo da visina isplaćene naknade nije u skladu sa odredbama Zakona.

**Preporuka:** *Visinu zakupa koji se plaća na osnovu zaključenog ugovora je neophodno uskladiti sa zakonskim odredbama, a za više isplaćena sredstva naknade izvršiti povrat sredstava u budžet.*

**Troškovi mobilnih telefona:** Izvršenje na dan 31.12.2009. godine iznosi 84.390 KM. Odlukom o korištenju mobilnih telefona br. 17-10-02-3920/08 od 21.11.2008. godine je određeno da zaposleni koji imaju pravo na naknadu troškova moraju biti u okviru iste mreže korisnika (VPN) osim direktora i zamjenika koji mogu posjedovati i pretplatničke brojeve van VPN mreže. Utvrđeno je da se vrše dopune drugih prepaid računa te da ukupni troškovi pretplate za zaposlene koji imaju pravo na naknadu ovih troškova idu na teret Agencije (cca 3.600 KM mjesečno). Ovakav način obračuna i kontrole troškova mobilnih telefona nije definisan pomenutom Odlukom.

**Preporuka:** *Agencija je dužna dosljedno primjenjivati interna akta (pravila i procedure) kojim definiše trošenje javnog novca.*



**Izdaci za odjeću uniforme i platno:** Izvršenje na dan 31.12.2009. iznosi 115.707 KM. Utvrđeno je da za proceduru nabavke policijske uniforme izabrani postupak nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, odnosno po našem mišljenju izvršeno je dijeljenje nabavke, što nije u skladu sa članom 6. stav 8. Zakona o javnim nabavkama. Agencija je proceduru izbora dobavljača provela putem više postupaka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i to: nabavka košulja kratkih rukava u vrijednosti od 18.150 KM, nabavka ljetnih pantalona u vrijednosti od 15.497 KM, kratke jakne u vrijednosti od 13.267 KM, plitke cipele i kaiševi za pantalone u vrijednosti od 15.534 KM i nabavka zimske policijske uniforme (4 lota) u ukupnoj vrijednosti od 39.687 KM.

**Preporuka:** Agencija je dužna sve procedure javnih nabavki provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

## 6. Izgradnja objekta–centralne zgrade za trajni smještaj Agencije <sup>2</sup>

Vijeće ministara BiH je na svojoj 97. sjednici od 03.09.2009. godine usvojilo Informaciju o izgradnji objekta za trajni smještaj Agencije sa ukupnim troškovima za dovođenje objekta u funkciju (troškovi od početka do njegovog konačnog završetka) u iznosu od **23.901.315 KM** i načinu osiguranja nedostajućih sredstava.

Ugovor je zaključen sa izvođačem Integral Inženjering a.d. Laktaši 05.03.2008. godine u ukupnoj vrijednosti od **18.665.246 KM**, a podrazumijeva izvođenje radova na izgradnji objekta sa instalacijama 1 metar od objekta. Prema navedenom ugovoru rok za završetak radova je 15 mjeseci odnosno do 17.06.2009. godine. Izvođač radova i nadzorni organ uvedeni su u posjed i radovi su počeli 17.03.2008. godine. Osim osnovnog ugovora, u toku 2009. godine zaključen je Aneks ugovora sa izvođačem radova u vrijednosti od 1.074.486 KM i Aneks ugovora sa nadzornim organom u vrijednosti od 56.250 KM. Predmet navedenih aneksa je izvođenje i nadzor nad izvođenjem nužno potrebnih radova iz II faze (vanjsko uređenje) čije je izvođenje neophodno u cilju održavanja i zaštite izgrađenog objekta od eventualnih štetnih posljedica te radi omogućavanja funkcionisanja instalacija i opreme u objektu.

Do zaključivanja navedenih aneksa, prema izjavama odgovornih osoba Agencije i uvida u predočenu dokumentaciju, došlo je nakon što je izvođač radova upozorio investitora da u okviru prve faze izgradnje objekta za trajni smještaj Agencije, koja uključuje izgradnju objekta sa instalacijama 1 metar od objekta (osnovni ugovor), nisu uključeni stalni priključci na električnu energiju, toplinsku energiju, telekomunikacije, vodu i kanalizaciju, kao i uređenje vanjskih površina (parkiralište, ograda, zelene površine i sl.). Aneksima su određeni novi rokovi za izvršenje radova po Osnovnom ugovoru i rokovi za izvođenje radova iz Aneks-a. Novi rok za izvođenje radova po Osnovnom ugovoru je 27.10.2009. godine (umjesto roka 17.06.2009.) dok je rok za izvođenje radova iz Aneksa 06.01.2010. godine (umjesto roka 22.10.2009.). Ovdje želimo napomenuti da smo u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu<sup>3</sup> upozorili da postoje značajna kašnjenja u izvođenju radova u odnosu na planiranu dinamiku, da radovi neće biti završeni u ugovorenom roku te da je rok ukupno produžen za cca 206 dana (131 dan po osnovu Ugovoru i 75 dana po osnovu Aneksa).

<sup>2</sup> Napominjemo da je Izgradnja glavnog sjedišta Agencije projekat koji nije isključivo vezan za budžetsku godinu, te ćemo konačno mišljenje o projektu dati nakon završetka projekta u cijelosti.

<sup>3</sup> Izvještaj o reviziji Agencije za istrage i zaštitu BiH za 2008. godinu (broj: 01/03-08-161-446/09), na stranici [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



Nadzorni organ je u svom izvještaju od 27.01.2010. godine (nezvanični izvještaj) dostavio investitoru pregled radova i primjedbi koje nisu ispoštovane od strane izvođača radova a predmet su Osnovnog ugovora za koje je rok izvršenja bio 27.10.2009. godine. Što se tiče radova iz Aneks-a ugovora za koje je rok izvršenja bio 06.01.2010. godine nadzorni organ je konstatovao da su okončani 20.01.2010. godine te da se navedeni rok može priznati za produženje, iako izvođač nikada nije tražio produženje roka. Takođe su navedeni problemi vezani za projektno rješenje, koje projektant nije uradio dobro te su rađene korekcije od strane izvođača, nadzora i projektanta te da radovi na glavnom (svečanom) ulazu nisu okončani iako su sastavni dio Ugovora i Aneks-a (do okončanja revizije radovi nisu bili završeni).

Odlukom Agencije od 07.12.2009. godine imenovana je Komisija za pregled i primopredaju izvršenih radova na objektu centralne zgrade. Navedenom odlukom Komisija je trebala izvršiti stručan i detaljan pregled izvedenih radova (po ugovoru i aneksu ugovora) uz prisustvo izvođača radova i nadzornog organa, kako bi se utvrdilo da li su radovi izvedeni u skladu sa Ugovorom, projektnom dokumentacijom i relevantnim zakonskim propisima. Komisija je 08.04.2010. godine sačinila Završni izvještaj o pregledu i primopredaji izvršenih radova na objektu i dostavila ga direktoru. U izvještaju Komisije navedeni su određeni nedostaci i primjedbe koje izvođač radova treba otkloniti te preporuke investitoru za rješavanje određenih pitanja. U izvještaju je konstatovano da su 17.03.2010. godine pokrenute aktivnosti vezane za vršenje tehničkog pregleda objekta u cilju dobivanja upotrebne (privremene) dozvole što do završetka revizije Agencija nije okončano.

Utvrđeno je da još uvijek ima neriješenih pitanja kao što su: radovi koji nisu obračunavani kroz dosadašnje situacije, a izvršeni su tokom 2008. godine (neslaganje između nadzornog organa i izvođača radova oko količine izvršenih pripremnih radova na samom početku realizacije projekta), pitanje zemljišta (dio zemljišta još uvijek nije riješeno-uknjiženo), pitanje uklanjanja tuđe imovine (objekta) koju bespravno koristi privatna firma, te pitanje sjedišta Agencije koje još uvijek nije zakonski riješeno (prema Zakonu sjedište Agencije je u Sarajevu).

Agencija je izvršila podjelu planirane nabavke građevine druge faze, tako da je dio radova iz druge faze realizovala kroz Aneks ugovora kako bi izvršila minimum neophodnih radova za stavljanje objekta u funkciju. Izbor izvođača radova za preostale radove druge faze izgradnje objekta koji podrazumijevaju veći dio sredstava (ukupno je za II fazu predviđeno 2.863.314 KM u odnosu na Aneks ugovora u iznosu od 1.074.486 KM) i koji se odnose na trajno rješavanje potrebnih priključaka i potpuno vanjsko uređenje za koje postoji projektna i tenderska dokumentacija planiran je u 2010. godini. Tokom završne revizije (14.04.2010. godine) informisani smo da još uvijek nije pokrenuta procedura izbora dobavljača za nabavku radova iz preostale druge faze, tako da postoji vjerovatnoća da projekat neće biti okončan ni u 2010. godini.

**Evidentiranje u Glavnu knjigu:** Ukupna vrijednost izvršenih radova (uključujući zemljište, takse i sl.) sa stanjem 31.12.2009. godine prema podacima iz Glavne knjige iznosi **19.368.692 KM**, od čega je 9.079.411 KM početno stanje preneseno iz 2008. godine (aktivnosti završene sa 31.12.2008. godine), a 10.289.281 KM je vrijednost radova izvršenih u 2009. godini. Do kraja 2009. godine Agencija je platila izvođaču radova 16 privremenih situacija ukupne vrijednosti 17.927.220 KM. Napominjemo da do završetka naše revizije izvođač radova nije uspostavio konačnu situaciju tako da nam nije poznato kolika će biti ukupna vrijednost građevine po svim situacijama. Agencija do sada nije obračunala i fakturisala penale izvođaču radova na koje ima pravo u skladu odredbama Ugovora i aneksa zaključenih sa izvođačem.



**Finansiranje u narednom periodu:** Agencija je Ministarstvu finansija i trezora BiH 22.12.2009. godine uputila zahtjev za dobivanje mišljenja na Dopunu Informacije o izgradnji objekta i ukupnoj procijenjenoj vrijednosti projekta (23.901.315 KM). U istoj se navodi da ukupna vrijednost projekta nije obuhvatila troškove koji se odnose na integrisani sistem zaštite objekta i čija ukupna procijenjena vrijednost iznosi oko **4.500.000 KM**. Navedeno je da je Glavnim projektom planiran i projektovan određeni sistem zaštite ali ne složeni integrisani sistem zaštite unutrašnjosti objekta i perimetra objekta, jer su podzakonski akti iz kojih proizilaze obaveze tehničke zaštite doneseni tokom 2009. godine. Ministarstvo finansija i trezora BiH nije prihvatilo predložene zaključke te nije dalo pozitivno mišljenje na Dopunu informacije o izgradnji objekta za trajni smještaj Agencije i ukupnoj vrijednosti projekta.

*Podsjećamo da odgovornost za realizaciju cjelokupnog projekta, zakonitost finansijskih transakcija, namjensko korištenje odobrenih sredstava te istinitost i tačnost finansijskih izvještaja snosi rukovodstvo Agencije. Takođe ukazujemo da je poštivanje ugovorenih rokova veoma bitno sa stanovišta finansijskih efekata, jer svako, i najmanje pomjeranje roka, zahtjeva dodatno angažovanje i materijalnih i ljudskih resursa što ima za posljedicu poskupljenje cjelokupnog procesa i ukupne negativne finansijske efekte.*

**Preporuka:** *S obzirom na kompleksnost i značaj objekta te visinu finansijskih sredstava koji se ulažu u ovaj projekat potrebno je sačiniti detaljanu analizu - elaborat svih izvršenih aktivnosti i kapitalnih ulaganja sa efektima uzrokovanim kašnjenjem realizacije projekta te istu prezentovati nadležnim institucijama BiH. Agencija treba da insistira na ugovorenim rokovima izvođenja radova kao i ostalim obavezama izvođača radova koje su definisane ugovorom i aneksom, a sve u cilju efikasnog trošenja javnog novca i smanjenja eventualnih negativnih finansijskih efekata.*

## 7. Informacioni sistem

Provođenjem revizije informacionog sistema sagledali smo stanje u odnosu na prethodne izvještaje i date preporuke. Kao najznačajniji projekat koji je realizovan u 2009. godini je implementacija centralizovanog sistema prema planiranim projektnim aktivnostima.

Ranije date preporuke koje se odnose na implementaciju centralizovanog sistema sa tehničkom i korisničkom dokumentacijom, usvajanje plana sigurnosti, i upravljanje kontinuitetom poslovanja kroz kreirane i usvojene procedure za pravljenje sigurnosnih kopija i oporavak sistema u slučaju neželjenih događaja su u potpunosti realizovane.

## III KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija je dostavila komentare na nalaze navedene u Nacrtu izvještaja o reviziji koji se odnose na tačku 6. Nacrta izvještaja.

Dostavljeni komentari, po našoj procjeni, ne sadrže nove činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Agenciji je dostavljen odgovor i



po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

**Revizioni tim:**

Munevera Baftić, viši revizor

Nataša Avdalović, revizor

Davorka Lučić, pomoćni revizor



## Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Tabela 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. budžeta	Tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>55.159.000</b>	<b>-662.170</b>	<b>-2.183.965</b>	<b>30.000</b>	<b>52.342.865</b>	<b>45.972.513</b>	<b>6.370.352</b>	<b>87</b>
1.	Plate zaposlenih	38.358.000	-342.530	-1.583.965	0	36.431.505	32.976.340	3.455.165	90
2.	Naknade troškova zaposlenih	10.858.000	-168.640	-830.000	0	9.859.360	7.073.480	2.785.880	71
3.	Putni troškovi	1.647.000	0	110.000	3.000	1.760.000	1.757.308	2.692	99
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	330.000	0	40.000	0	370.000	364.382	5.618	98
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	411.000	-1.100	70.000	0	479.900	479.835	65	99
6.	Nabavka materijala	741.000	0	10.000	0	751.000	674.023	76.977	89
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	659.000	-30.000	-90.000	0	539.000	538.091	909	99
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.112.000	0	30.000	0	1.142.000	1.119.321	22.679	98
9.	Izdaci za tekuće održavanje	371.000	0	0	0	371.000	370.987	13	99
10.	Izdaci za osiguranje	70.000	0	0	0	70.000	67.192	2.808	95
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	602.000	-119.900	60.000	27.000	569.100	551.554	17.546	96
<b>II</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>11.404.000</b>	<b>0</b>	<b>2.183.965</b>	<b>0</b>	<b>13.587.965</b>	<b>11.686.370</b>	<b>1.901.595</b>	<b>86</b>
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	9.500.000	0	2.283.965	0	11.783.965	10.289.281	1.494.684	87
3.	Nabavka opreme	1.904.000	0	-100.000	0	1.804.000	1.397.089	406.911	77
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>Ukupan budžet</b>	<b>66.563.000</b>	<b>-662.170</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>65.930.830</b>	<b>57.658.883</b>	<b>8.271.947</b>	<b>87</b>
<b>V</b>	<b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI</b>	<b>Ukupan budžet sa donacijama</b>	<b>66.563.000</b>	<b>-662.170</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>65.930.830</b>	<b>57.658.883</b>	<b>8.271.947</b>	<b>87</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>1468</b>				<b>1468</b>	<b>1360</b>	<b>108</b>	<b>93</b>