



## **IZVJEŠTAJ**

### **O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU**

Broj: 01-03-08-16-1-526/11

Sarajevo, juni 2011. godine



## SADRŽAJ

|  |    |
|--|----|
| I MIŠLJENJE REVIZORA.....                              | 3  |
| II NALAZI I PREPORUKE .....                            | 5  |
| 1. Uvod.....   | 5  |
| 2. Postupanje po ranijim preporukama.....              | 5  |
| 3. Sistem internih kontrola .....                      | 7  |
| 4. Budžet.....   | 8  |
| 5. Finansijski izvještaji.....                         | 10 |
| 6. Pregled rashoda budžeta .....                       | 10 |
| 6.1. Tekući izdaci .....                               | 11 |
| 6.2. Kapitalni izdaci.....                             | 15 |
| 7. Bilans stanja.....                                  | 17 |
| 8. Javne nabavke .....                                 | 19 |
| 9. Ostalo.....   | 20 |
| 10. Korespondencija .....                              | 21 |
| III PRILOG.....  | 22 |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA ..... | 22 |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva                    |    |
| Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu                |    |
| Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine                |    |



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Državnoj agenciji za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija)

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu 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 usljed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

### *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 (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima 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 usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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

### *Osnova za mišljenje sa rezervom*



1. Kao što je navedeno pod tačkom 6.2. Izvještaja, izgradnja objekta- centralne zgrade za trajni smještaj Agencije još uvijek nije okončana u potpunosti, a konačna vrijednost izvršenih radova I faze nije usaglašena sa izvođačem radova.

### ***Mišljenje sa rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

### ***Isticanje predmeta***

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja koja govori o isplatama na ime naknade za produženi rad sa aspekta racionalizacije ovih izdataka;
- tačku 8. Izvještaja koja govori o slabostima sistema internih kontrola u dijelu efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki;
- tačku 10. Izvještaja koja opisuje neizvjesnost u vezi sa sudskim sporovima protiv Agencije.

Sarajevo, 15.06.2011. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

Dževad Nekić

**Generalni revizor**

Milenko Šego



## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Zakonom o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu<sup>1</sup> osnovana je Agencija kao upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH, sa operativnom samostalnošću, osnovana radi obavljanja policijskih poslova. Poslovi iz nadležnosti Agencije su:

- sprječavanje, 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;
- zaštita svjedoka;
- provođenje međunarodnih sporazuma o policijskoj saradnji i drugih međunarodnih instrumenata u njenoj nadležnosti;
- kriminalistička ekspertiza i ostali poslovi propisani zakonom.

U svom radu Agencija kao policijski organ pored zakona kojim je osnovana primjenjuje i druge zakone i propise. Na sva pitanja organizacije i upravljanja te druga pitanja značajna za funkcionisanje Agencije kao upravne organizacije, kao što je donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, upravni nadzor, odnos između institucija BiH te druga pitanja, u mjeri u kojoj ista nisu propisana Zakonom o Agenciji, primjenjuje se Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave BiH te Zakon o upravi.

Agencijom rukovodi direktor koji ima najviše policijsko zvanje. Direktor ima zamjenika i pomoćnike direktora, koji za svoj rad odgovaraju direktoru.

Direktor je za svoj rad i rad Agencije, te za situaciju na područjima iz nadležnosti Agencije odgovoran ministru sigurnosti i Vijeću ministara BiH.

Odredbama Zakona o Agenciji definisano je da se Agencija sastoji od sljedećih odjela i jedinica: Kriminalističko-istražni odjel, Finansijsko-obavještajni odjel, Odjel za zaštitu svjedoka, Jedinica za specijalnu podršku, Odjel za unutrašnju kontrolu te nižih organizacionih jedinica uspostavljenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

U skladu sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Agencije, koje su stupile na snagu 01.07.2009. godine, Odjel za zaštitu ličnosti i objekata nije u sastavu Agencije, a poslove fizičke i tehničke zaštite lica, objekata i druge imovine zaštićene po zakonu o Agenciji do ostvarivanja uslova da ih preuzme Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH obavljala je Agencija. Navedeni Odjel i poslovi su zvanično u nadležnosti Direkcije od 01.01.2011. godine.

Agencija ima i regionalne urede i to u Banja Luci, Mostaru, Sarajevu i Tuzli.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, a u proceduri su izmjene i dopune Zakona o Agenciji kojim se propisuje da je sjedište Agencije u Istočnom Sarajevu.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji te izrazio mišljenje sa rezervom jer izgradnja glavnog sjedišta Agencije nije realizovana u skladu

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/04, 63/04, 35/05 i 49/09



sa osnovnim ugovorom i planiranom dinamikom. Također, Ured za reviziju je u isticanju predmeta skrenuo pažnju Agenciji na slabosti sistema internih kontrola kada su u pitanju isplate sredstava na pojedinim budžetskim pozicijama.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

**Realizovane preporuke:**

- Naknada troškova smještaja za direktora Agencije se od 01.06.2010. godine isplaćuje u visini osnovice za obračun plaće u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama i institucijama BiH. Za više isplaćena sredstva na i ime ove naknade u ranijem periodu u toku je povrat sredstava u budžet;
- Agencija je osigurala dosljednu primjenu interne odluke o korištenju mobilnih telefona, a po preporukama prethodne revizije za 2010. godinu donijet je novi Pravilnik o korištenju službenih telefona (mobilni i fiksni) kojim su definisana visina mjesečnih ograničenja i način pravdanja za sve nosioce prava na troškove mobilnih telefona.

**Realizacija preporuka u toku:**

- Agencija kontinuirano provodi aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola (donošenjem novih i unaprjeđenjem postojećih internih akata);
- Agencija preduzima aktivnosti na unaprjeđenju procesa planiranja budžeta, međutim još uvijek postoje značajne razlike projektovanog i ostvarenog budžeta u dijelu plaća i naknada zbog nerealizovane dinamike zapošljavanja;
- Vezano za isplatu dodatka na plaću policijskih službenika u skladu sa članom 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Agencija je sačinila novi Prijedlog Odluke o određivanju posebnog dodatka na plaću za policijske službenike zaposlene u Agenciji u koji je uključila sugestije i mišljenja Ureda za zakonodavstvo i Ministarstva finansija i trezora BiH i isti, 19.11.2010. godine, dostavila Ministarstvu sigurnosti BiH radi upućivanja u dalju proceduru usvajanja od strane Vijeća ministara BiH koji bi trebao da usvoji jedinstven akt o dodatku na plaće svih policijskih službenika u svim policijskim tijelima u BiH;
- Agencija je unaprijedila proces javnih nabavki, ali još uvijek postoje slabosti sistema internih kontrola u dijelu efikasnog provođenja postupaka;
- Nakon pribavljenih mišljenja Ureda za zakonodavstvo i Ministarstva finansija i trezora BiH upućen je u dalju proceduru Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o Agenciji kojim se propisuje da je sjedište Agencije u Istočnom Sarajevu;
- Sačinjen je elaborat izvršenih aktivnosti i troškova od početka projekta do zadnje obračunske situacije ispostavljene od izvođača radova prve faze. Međutim, projekat još uvijek nije u potpunosti okončan, postoje neriješena pitanja sa izvođačem radova koja do završetka naše revizije nisu bila riješena tako da još uvijek nije izvjesno kada će projekat biti okončan u potpunosti.

### 3. Sistem internih kontrola <sup>2</sup>

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 propisima.

Uvjerili smo se da Agencija provodi aktivnosti stalnog unaprjeđenja sistema internih kontrola donošenjem novih i unaprjeđenjem postojećih internih akata, kadrovskim popunjavanjem, edukacijom zaposlenih itd. U cilju preciznijeg definisanja pojedinih segmenata poslovanja za kojim se ukazala potreba, Agencije je u toku 2010. godine donijela nekoliko novih internih akata u dijelu materijalno finansijskog poslovanja (Instrukcija o postupcima planiranja i izrade prijedloga budžeta kojima se uređuje proces finansijskog planiranja u Agenciji, Instrukcija o procedurama stvaranja obaveza, novi Pravilnik o internim procedurama u postupku javnih nabavki u Agenciji, Pravilnik o korištenju radne uniforme i zaštitne opreme zaposlenih u Agenciji, Pravilnik o naknadama za službena putovanja zaposlenih u Agenciji). Po preporukama prethodne revizije za 2010. godinu donesen je Pravilnik o korištenju službenih telefona (mobilni i fiksni) kojim su definisana visina mjesečnih ograničenja i način pravdanja za sve nosioce prava na troškove mobilnih telefona, te Odluka o uslovima i načinu angažovanja izvršilaca po osnovu ugovora o djelu.

Također, u 2010. godini popunjeno je mjesto zamjenika direktora, a od novembra i mjesto načelnika Službe za materijalno-finansijske poslove koje je već duže vrijeme bilo upražnjeno.

Iako postoje unaprjeđenja, uočili smo određene slabosti i konstatovali da još uvijek postoji potreba dodatnog jačanja sistema internih kontrola kod pojedinih procesa. Uočene su slabosti kod planiranja budžeta, kod izvršenja budžeta (nakande za prekovremeni rad, upotrebe vozila, usluga reprezentacije), kod realizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta, popisa sredstava i izvora sredstava te sistema javnih nabavki u dijelu efikasnog provođenja procedura nabavki.

Jedan od faktora koji je uticao na rad Agencije u otežanim uslovima tokom 2010. godine bio je reorganizacija Agencije, odnosno odvajanje Odjela za osiguranje lica i objekata u novoosnovanu instituciju, odnosno Direkciju za koordinaciju policijskih tijela. U skladu sa Odlukom o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Agencije i Direkcije koju je Vijeće ministara BiH usvojilo 14.09.2010. godine, Agencija je u saradnji sa Direkcijom sačinila spisak zaposlenih koje je Direkcija preuzela od Agencije. Zvanično od 01.01.2011. godine Direkcija je preuzela 757 zaposlenih. Sačinjen je Prijedlog novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i isti je 07.12.2010. godine upućen Ministarstvu sigurnosti BiH radi dostavljanja nadležnim institucijama na mišljenje. Sve nadležne institucije su dale određene sugestije i primjedbe i aktivnosti oko uključivanja datih sugestija u Prijedlog pravilnika su u toku. Aktivnosti oko sačinjavanja diobenog bilansa su u toku.

Važan segment sistema internih kontrola predstavlja i uspostavljanje funkcije interne revizije. Prilikom izrade novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencija je planirala formiranje jedinice interne revizije koja nije popunjena jer je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u proceduri usvajanja.

***Preporučujemo Agenciji da nastavi sa daljim unaprjeđenjem postojećeg sistema internih kontrola, a posebno kod procesa gdje su konstatovane slabosti.***

<sup>2</sup> Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.



**Preporučujemo Agenciji da sve aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem funkcije interne revizije obavlja u koordinaciji sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom, a u cilju uspostavljanja funkcije interne revizije u skladu sa zakonom i standardima revizije.**

#### 4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH Agenciji je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH u iznosu 61.317.000 KM. Nakon sastanka sa Ministarstvom finansija održanog 03.09.2010. Agencija je sačinila zahtjev u iznosu 61.367.000 KM na bazi 1629 zaposlenih.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu<sup>3</sup>, Agenciji su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 60.008.000 KM, što je manje za 1.359.000 KM od zahtijevanog budžeta. Umanjenje je izvršeno na pozicijama: putnih troškova, ptt usluga, izdaci za energiju i komunalne usluge, nabavci materijala, izdaci za gorivo i prijevoz izdaci za tekuće održavanje, izdaci za osiguranje, te ugovorenim uslugama u prosjeku 17,6% do 24,6% na poziciji izdaci za gorivo i prijevoz.

Po zaključku Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH od 23.2.2009. godine Agenciji je umanjen budžet za 2010. godinu za 10 % na pozicijama troškova goriva i reprezentacije. Ukupno odobreni budžet na ovim pozicijama prema tabeli Ministarstva finansija iznosio je 556.200 KM za troškove goriva i 44.496 KM za troškove reprezentacije.

Zbog nedostatka sredstava na poziciji troškova goriva, Agencija je 12.12.2010. godine uputila zahtjev Vijeću ministara BiH za sredstvima budžetske rezerve u iznosu 150.000 KM sa detaljnim obrazloženjem razloga povećanja ovih troškova. Nakon pribavljenih mišljenja nadležnih institucija, Agenciji su Odlukom Vijeća ministara BiH od 25.01.2011. godine odobrena sredstva budžetske rezerve u ukupnom iznosu 150.000 KM za izmirenje obaveza troškova goriva. Prema navedenoj odluci utrošena sredstva su evidentirana kao program posebnih namjena pod nazivom *Vanredne aktivnosti Agencije*, a ukupna realizacija iznosi 124.916 KM.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je odobrilo Agenciji prijenos neutrošenih sredstava iz 2009. godine u iznosu 1.494.684 KM, a u svrhu realizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta izgradnje objekta za smještaj Agencije.

Sa navedenim povećanjima ukupno odobreni budžet Agencije za 2010. godinu je iznosio 61.652.684 KM, od toga za tekuće izdatke 56.108.000 KM, a za kapitalne 5.544.684 KM.

Agencija je u toku godine izvršila dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu 1.511.200 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH<sup>4</sup>. Prestrukturisanjem

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 103/09.

<sup>4</sup> Odluka o prestrukturisanju broj 05-16-1-5394-1/10 od 23.06.2010. godine i 05-16-1-9203-1/10 od 20.12.2010. godine





su umanjene pozicije bruto plaća (436.200 KM), naknade troškova zaposlenih (1.000.000 KM), nabavka materijala (75.000 KM), a povećane su pozicije: putnih troškova (715.000 KM), PTT usluga (120.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (500.000 KM), izdaci za usluge goriva (16.200 KM) i izdaci za tekuće održavanje (160.000 KM). Promjena strukture rashoda je uzrokovana nedostatkom sredstava na navedenim pozicijama, dijelom zbog umanjenja ovih pozicija prilikom usvajanja budžeta, a dijelom zbog nepoznavanja svih okolnosti prilikom izrade projekcije budžeta. Na poziciji putnih troškova promjena strukture rashoda je vršena dva puta.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije iznosilo je 51.379.541 KM ili 83%, a manje je za 10.273.143 KM od odobrenog budžeta.

**Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu u prilogu Izvještaja.**

Na ukupno izvršenje budžeta od 83% najviše je uticala nerealizovana dinamika zapošljavanja (neutrošeno 6.087.865 KM), relativno niska realizacija u odnosu na planirani iznos na poziciji troškova zaštite svjedoka i posebnih istražnih radnji u okviru ugovorenih usluga (neutrošeno 526.401 KM), te što još uvijek višegodišnji kapitalni projekat izgradnje zgrade sjedišta Agencije, nije okončan i nije izvršena konačna primopredaja radova I faze između izvođača radova i Agencije.

Višak sredstava na pozicijama plaća i naknada posljedica je nerealizovane planirane dinamike zapošljavanja. Agencija je prilikom izrade projekcije budžeta za 2010. godinu planirala da će do kraja 2010. godine imati 1629 zaposlenih, odnosno da će u 2010. godini zaposliti 266 lica u odnosu na period 31.12.2009. godine. I pored intenzivnih aktivnosti na zapošljavanju (Agencija je objavila 6 javnih konkursa/oglasa za prijem 184 zaposlena od toga 168 policijskih službenika, 8 državnih službenika i 8 zaposlenika) dinamički plan je djelimično realizovan. Revizija uvažava objektivne okolnosti kao što su dužina trajanja procedura izbora kandidata, veliki broj pozicija obuhvaćen procedurama unaprjeđenja (5 internih oglasa za premještanje 5 državnih službenika i unaprjeđenje 46 policijskih službenika, a po internim oglasima započetim krajem 2009. godine, a završenim u 2010. godini za unaprjeđenje su obuhvaćena bila 104 radna mjesta), 23 službenika su napustila Agenciju po različitim osnovama, procedure izbora akademije za obuku kadeta, reorganizacija Agencije. Međutim smatramo da je nerealizovana dinamika zapošljavanja dijelom i posljedica nerealne projekcije broja zaposlenih na kraju godine. Agencija je na dan 31.12.2010. godine imala 1451 zaposlenih, a prosječan broj zaposlenih bio je 1405.

***Preporučujemo Agenciji dalje unaprjeđenje ovog procesa u dijelu osiguranja parametara za realnije planiranje potrebnih sredstava za određene pozicije, a posebno u dijelu dinamike zapošljavanja, kao i bolju koordinaciju sa Ministarstvom finansija i trezora BiH prilikom procedure usvajanja budžeta.***

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

**Program rada Agencije** za 2010. godinu je definisan na osnovu zakonskih propisa koji se odnose na nadležnost Agencije, Strateškog plana Agencije i Ministarstva sigurnosti BiH (2009-2011), Smjernica Vijeća ministara BiH za izradu programa rada za 2010. godinu, Strategije BiH za borbu protiv organizovanog kriminala (2009-2012), Strategije za borbu protiv korupcije (2009-2014), Strategije za sprečavanje pranja



novca i finansiranja terorističkih aktivnosti u BiH (2009-2013), Strategije nadzora nad opojnim drogama sprečavanja i suzbijanja zloupotreba opojnih droga u BiH (2009-2013), obaveza koje su proistekle iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU i obaveza u liberalizaciji viznog režima sa EU, aktivnosti koje proizilaze iz Zakona o primjeni određenih privremenih mjera radi efikasnog provođenja mandata Međunarodnog krivičnog suda za bivšu Jugoslaviju. Program rada Agencije obuhvata program rada svake organizacione jedinice u Agenciji.

**Izveštaj o radu-aktivnostima** Agencije za 2010. godinu je usvojilo Vijeća ministara BiH, 10.03.2011.godine. Izveštaj sadrži informacije o realizovanim aktivnostima po svim organizacionim jedinicama, broju i problematici predmeta na kojima je rađeno, broju predmeta po zahtjevu Tužilaštva BiH i Suda BiH te broju okončanih predmeta. Kod većine organizacionih jedinica zabilježen je porast broja aktivnosti i predmeta u odnosu na prethodnu godinu.

Među značajnijim aktivnostima ističu se aktivnosti oko izgradnje, opremanja i preseljenje organizacionih jedinica Agencije u novi objekat u Istočnom Sarajevu te aktivnosti oko realizacije Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Agencije i Direkcije za koordinaciju policijskih tijela u BiH. U nadležnost Direkcije za koordinaciju policijskih tijela je sa 01.01.2011. godine prešlo 757 službenika i zaposlenika Odjela za zaštitu ličnosti i objekata. U skladu sa organizacionim promjenama, u izvještajnom periodu izrađen je Prijedlog novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije.

U okviru zakonske regulative, Finansijsko-obavještajni odjel je učestvovao u izradi nacrtu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti, a Odjel za zaštitu svjedoka je u junu 2010. godine pokrenuo inicijativu za izradu Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o programu zaštite svjedoka u BiH i određenih podzakonskih akata za oblasti zaštite svjedoka. U izvještaju je, također, navedeno da je Agencija intenzivno sarađivala sa domaćim policijskim, obavještajnim i pravosudnim organima, te međunarodnim policijskim asocijacijama i institucijama međunarodne zajednice koje imaju mandat u BiH.

## 5. Finansijski izvještaji

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava: bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 25.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

## 6. Pregled rashoda budžeta

## 6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 34.641.455 KM ili 88% u odnosu na odobrena sredstva (nakon prestrukturisanja) koja iznose 39.546.800 KM. Prosječan broj zaposlenih bio je 1405, a na dan 31.12.2010. godine Agencija je imala ukupno 1451 zaposlenih. Od toga 1236 policijskih službenika, 82 državna službenika i 133 zaposlenika. U toku godine putem javnih konkursa i oglasa je zaposleno 111 lica, od toga 100 policijskih službenika, 3 državna službenika i 8 zaposlenika, a 23 službenika su napustila Agenciju.

Osnovne plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>5</sup>. Obračun i isplata dodatka na osnovnu plaću za policijske službenike u skladu sa članom 19. stav (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH se vrši na osnovu prijedloga Odluke o određivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima zaposlenim u Agenciji, koji je Agencija sačinila i uputila Ministarstvu sigurnosti BiH na dalju proceduru usvajanja od strane Vijeća ministara BiH. Do kraja revizije Vijeće ministara nije usvojilo navedeni akt. Prema našim saznanjima u proceduri usvajanja je jedinstven akt o dodatku na plaću policijskih službenika u svim policijskim tijelima BiH.

Tokom 2010. godine zaposlenima su isplaćene stimulacije u ukupnom neto iznosu 255.019 KM. Stimulacije su isplaćivane za rad u komisijama, radnim grupama, za dodatno angažovanje na vanrednim poslovima te za postignute uspjehe u radu, a u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u Agenciji.

Agencija je u izvještajnom periodu značajan iznos sredstava isplatila na ime naknade produženog rada (725.119 KM). Ustanovljeno da je naknada za produženi rad uglavnom isplaćivana zaposlenim u Odjelu za zaštitu objekata i lica, a prema izjavama odgovornih lica, zbog nedovoljne popunjenosti ovog Odjela srazmjerno obimu aktivnosti i specifičnosti poslova. U skladu sa Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u državne praznike u institucijama BiH<sup>6</sup> naknada za prekovremeni rad se u pravilu ostvaruje preraspodjelom radnog vremena. Pojedinim zaposlenim je ova naknada isplaćivana svaki mjesec.

***Uvažavajući specifičnost poslova koji su u nadležnosti Agencija, preporučujemo Agenciji da preispita opravdanost angažovanja zaposlenih putem prekovremenog rada, te osigura uslove da se angažovanje sredstava po ovom osnovu svede na najmanju moguću mjeru.***

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 6.792.480 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (2.403.217 KM), topli obrok (2.418.535 KM), regres (833.677 KM), naknade troškova smještaja (71.343 KM),

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09 i 75/09

<sup>6</sup> Odluka Vijeća ministara BiH, broj 234/08



naknade za odvojeni život (83.578 KM) te pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (173.090 KM).

Konstatovano je da se prilikom isplata revidiranih naknada Agencija pridržavala odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 2.114.445 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 1.232.021 KM, a putni troškovi u inostranstvu 882.424 KM. Prema internim evidencijama ovih troškova ustanovljeno je da je najveći broj putnih naloga realizovan u Odjelu za osiguranje ličnosti i objekata te u Jedinici za specijalnu podršku, a nastali su u svrhu neposrednog operativnog osiguranja VIP ličnosti, te radi operativnog angažovanja timova Jedinice za specijalnu podršku na pružanju asistencija po različitim osnovama. Agencija je na ovoj budžetskoj poziciji u toku godine izvršila dva prestrukturisanja u ukupnom iznosu 715.000 KM, tako da su ovi troškovi sa prvobitno odobrenog iznosa 1.491.000 KM povećani na 2.206.000 KM ili 48%. Jedan od razloga prestrukturisanja je i to što su prilikom usvajanja budžeta ovi troškovi Agenciji bez njene saglasnosti umanjeni za 17% (Agencija je u zahtjevu za budžet planirala ove troškove u iznosu 1.810.000 KM). Porast ovih troškova u odnosu na planirani iznos i izvršeni iznos u prethodnoj godini (20%) u tekstualnom dijelu godišnjeg finansijskog izvještaja obrazložen je povećanjem broja putovanja i aktivnosti u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom jer je 2010. godina izborna godina zbog čega su intenzivirane aktivnosti VIP ličnosti i povećan broj službenih putovanja. Agencija je, također, u izvještaju o radu navela da su policijski službenici Odjela za osiguranje ličnosti i objekata u izvještajnom periodu bili angažovani na operativnom osiguranju VIP ličnosti prilikom 908 putovanja u BiH (620 u 2009. godini) i prilikom 301 putovanja u inostranstvo (212 u 2009. godini), te da su intenzivne aktivnosti bile na operativnim izdacima Kriminalističko-istražnog odjela, Odjela za operativnu podršku i Jedinice za specijalnu podršku.

Revizija je i ranijih godina zapažala da su putni troškova uvijek bilježili trend rasta i da su ovi troškovi jedni od problematičnijih u pogledu planiranja i praćenja te da je uglavnom na ovim troškovima vršeno prestrukturisanje.

***Uvažavajući složenost planiranja ove kategorije troškova i specifične okolnosti prilikom realizacije istih, smatramo da bi trebalo osigurati više koordinacije sa relevantnim subjektima koji učestvuju u ovom procesu, u cilju što realnijeg planiranja i praćenja izvršenja budžeta.***

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 438.582 KM, a odnose se na fiksne telefone (301.909 KM), mobilne telefone (82.094 KM), troškove interneta (42.952 KM) i poštanske usluge (11.627 KM).

**Troškovi mobilnih i fiksnih telefona:** Odlukom o korištenju mobilnih telefona definisane su kategorije zaposlenih koji imaju pravo na naknadu ovih troškova, visina mjesečnih ograničenja, vođenje evidencija i izvještavanje o troškovima telefona. Navedenom odlukom je, također, propisano da su svi pretplatnički GSM brojevi koji su u vlasništvu Agencije uključeni u jedinstvenu poslovnu mrežu (VPN mrežu), osim

direktora i zamjenika koji mogu posjedovati i pretplatničke brojeve van VPN mreže. Članovi VPN mreže su podijeljeni u tri grupe. Prva grupa su brojevi bez ograničenja pozivanja i limita potrošnje, druga grupa su brojevi bez ograničenja pozivanja i sa određenim limitima potrošnje (od 30 KM do 100 KM) i treća grupa su brojevi sa ograničenjem pozivanja samo unutar VPN mreže i bez dozvoljene potrošnje. Pravo na naknadu troškova službenih mobilnih telefona u 2010. godini ostvarivalo je 302 osobe. Direktor i zamjenik direktora nije bilo definisano ograničenje, a prosječna potrošnja za direktora je iznosila 189 KM, a zamjenika direktora 67 KM.

Agencija je definisala određena ograničenja i kod upotrebe fiksnih telefona, na način da samo određeni brojevi imaju mogućnost poziva izvan granica države i poziva prema mobilnim mrežama. Služba za operativnu podršku vodi evidenciju utroška i fiksnih i mobilnih telefona po mjesecima, organizacionim jedinicama i korisnicima, a u slučajevima prekoračenja odobrenih limita vrši odbijanje prekoračenja na teret korisnika.

U skladu sa preporukom da se utvrde ograničenja za sve nosioce prava, koja je data u prethodnoj reviziji za 2010. godinu, Agencija je 03.03.2011. godine donijela novi Pravilnik o korištenju službenih telefona (mobilni i fiksni) kojim su definisana visina mjesečnih ograničenja i način pravljenja za sve nosioce prava na troškove mobilnih telefona.

Također, utvrđeno je da račun za troškove mobilnih telefona za decembar u iznosu 8.014,47 KM nije evidentiran u okviru izdataka za 2010. godinu. Razlog je što je Agencija prilikom kontrole fakturisanih cijena utvrdila da iste nisu bile u skladu sa ugovorenim te je dobavljaču vratila sporni račun, a novi račun od strane dobavljača nije ispostavljen u roku koji je propisan za unos obaveza u ISFU.

***Preporučujemo Agenciji da evidentiranje obaveza vrši u periodu u kojem su i nastale, u skladu sa modifikovanom računovodstvenom osnovom nastanka događaja.***

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

**Službena vozila:** Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 1.331.940 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (683.602 KM), motorno ulje (40.794 KM), troškove održavanja vozila (505.339 KM), te izdatke za registraciju i osiguranje vozila (102.205 KM).

Pravilnikom o načinu obilježavanja uslovima i načinu korištenja službenih vozila od 21.08.2009. godine regulisan je način obilježavanja službenih motornih vozila, uslovi korištenja istih, dužnosti i odgovornosti korisnika vozila Agencije, izdavanje putnog naloga, evidentiranje i izvještavanje o korištenju vozila i tekuće održavanje.

Agencija raspolaže sa 207 vozila. Od toga, 17 vozila se po specifičnosti poslovnih zadataka mogu koristiti 24 sata dnevno uz prethodno odobrenje direktora. To pravo ostvaruju direktor, zamjenik direktora, pomoćnici direktora, načelnici, zamjenici načelnika, komandiri.

Kontrolom naloga za službena vozila uočeno je da se u određenom broju slučajeva ne upisuje relacija kretanja ili se samo navedi „za područje BiH“. Dato je obrazloženje da zbog specifičnosti određenih zadataka na terenu, korisnici vozila u pojedinim slučajevima nisu u mogućnosti upisivati relacije kretanja, za šta imaju odobrenje pretpostavljenih.



Pregledom uzorka analitičkih kartica službenih vozila, konstatovano je da je određeni broj vozila, koja nisu pokrivena kasko osiguranjem, imao saobraćajnu nezgodu, sa relativno visokim izdacima u kojima je odgovornost snosila Agencija, što je za posljedicu imalo neplanirano trošenje sredstava. Evidencija goriva vodi se posebno po odjelima na mjesečnom nivou i ista se dostavlja službi za materijalno finansijske poslove na objedinjavanje i kontrolu. Također se vode i evidencije troškova servisiranja, popravke vozila i zamjene guma, ali ne i posebne evidencije troškova nastalih po osnovu saobraćajnih nezgoda.

***Imajući u vidu broj vozila, složenost organizacije i stalni trend rasta izdataka za upotrebu vozila preporučujemo Agenciji da pojača nadzor nad ovim izdacima i unaprijedi sistem internih kontrola kod upotrebe vozila sve u cilju osiguravanja namjenskog i racionalnog trošenja javnih sredstava.***

***Također sugerišemo Agenciji da preispita da li je u svim slučajevima neupisivanje relacija kretanja vozila bilo opravdano i da uspostavi sistem praćenja namjenskog korištenja vozila posebno kod upotrebe vozila u svrhe za koje je zbog specifičnosti poslova opravdano neupisivanje relacije kretanja.***

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 405.792 KM. Značajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (44.386 KM), usluge reprezentacije (54.975 KM), izdaci za troškove zaštite svjedoka (33.559 KM), troškove posebnih istražnih radnji (140.040 KM) te ugovore o djelu (75.390 KM).

**Usluge reprezentacije:** Kao što je već navedeno u poglavlju 4. po zaključku Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH Agenciji je na ovoj analitičkoj poziciji umanjeno odobreni budžet za 2010. godinu za 10 % tako da je ukupno odobreni budžet za ove svrhe iznosio 44.496 KM. Ukupno ostvareni troškovi reprezentacije sa 31.12.2010. godine iznose 54.975 KM.

Pravilnikom o reprezentaciji od 08.05.2008. utvrđeni su uslovi i način korištenja interne i eksterne reprezentacije. U skladu sa istim, pravo na korištenje interne reprezentacije ostvaruju bez ograničenja direktor i zamjenik direktora Agencije, pomoćnik direktora za Kriminalističko-istražni odjel i pomoćnik direktora za Odjel za unutrašnju kontrolu do 150 KM, te ostali rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica do 100 KM. Pravo na eksternu reprezentaciju imaju direktor Agencije i zamjenik direktora Agencije, a u opravdanim slučajevima i uz odobrenje direktora ili zamjenika direktora to pravo imaju i rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica. Agencija je 1.10.2010. godine troškove interne reprezentacije ograničila do daljnjeg do maksimalno 50% iznosa propisanih Pravilnikom. Troškovi interne reprezentacije odnosili su se na osvježavajuća pića koja se koriste na radnim sastancima unutar službenih prostorija Agencije. Troškovi eksterne reprezentacije, prema dokumentaciji i pisanim obrazloženjima, su se odnosili na sastanke izvan službenih prostorija Agencije sa predstavnicima entitetskih i kantonalnih MUP-ova, sa predstavnicima međunarodnih policijskih agencija, nabavku napitaka za akcije, operativna angažovanja uz prethodno pribavljenu pismenu saglasnost direktora.

Pregledom računa na bazi uzorka utvrđeno je da se određeni broj računa, koji je evidentiran kao trošak reprezentacije, odnosi na troškove ishrane, nabavku lanč paketa i napitaka za pripadnike Jedinice za specijalnu podršku tokom logorovanja i specijalnih akcija, gdje nije bilo moguće osigurati ishranu na drugi način, a isplata dnevnica nije bila svrsishodna. Ukupan iznos sredstava, prema računima, potrošen u ove svrhe je

8.586 KM. Mišljenja smo da ovakve račune nije trebalo tretirati kao trošak reprezentacije, jer isti nisu nastali u te svrhe. Ovi računi po svom sadržaju više imaju karakter troškova ishrane te ih je tako trebalo i evidentirati, na odgovarajući konto. Također, smo mišljenja da bi ove izdatke trebalo definisati posebnim internim aktom, kojim bi se preciziralo u kojim uslovima i obimu se ovi izdaci mogu ostvariti, te način pravljanja.

Utvrđeno je da je Agencija do septembra 2010. godine vodila mjesečne evidencije troškova reprezentacije po organizacionim jedinicama, a poslije toga ove evidencije nisu vođene.

***Preporučujemo Agenciji da utvrdi maksimalan godišnji iznos izdataka za usluge reprezentacije i uspostavi mjesečne evidencije u cilju eliminisanja rizika prekoračenja ovih troškova u odnosu na odobreni iznos te praćenja namjenskog trošenja ovih sredstava.***

***Preporučujemo Agenciji uspostaviti sistem internih kontrola koji će osigurati dosljednu primjenu odluka viših nivoa vlasti.***

**Ugovori o djelu:** Ukupni neto izdaci po osnovu angažovanja lica po ugovoru o djelu iznose 75.390 KM. Agencija je tokom čitave godine vršila angažovanje lica po ugovorima o djelu za poslove održavanje čistoće u sjedištu i regionalnim uredima s obzirom na to da isti nisu sistematizovani (ukupni izdaci po ovom osnovu iznose 54.955 KM), te povremeno angažovala lica po ovom osnovu za poslove iz oblasti građevinarstva, arhitekture, proizvodnje i emitovanja televizijske reportaže o radu Agencije usluge održavanja obuke (ukupni izdaci iznose 20.435 KM).

Agencija je po preporukama datim u prethodnoj reviziji za 2010. godinu donijela interni akt kojim se uređuje način i uslovi angažovanja vanjskih saradnika po ugovoru o djelu, način utvrđivanja visine naknade, te procedure izvještavanja o obavljenom poslu.

## 6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno odobreni budžet za kapitalne izdatke iznosio je 5.544.684 KM, od toga za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta izgradnje zgrade za trajni smještaj Agencije 4.555.684 KM (za nabavku građevina 3.555.684 KM i za opremanje objekta 1.000.000 KM) te za nabavku opreme 989.000 KM.

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznosili su 2.568.179 KM ili 46% odobrenih, od čega se na višegodišnji kapitalni projekat odnosi 1.672.689 KM, a na nabavku opreme 895.491 KM. U toku godine je vršena promjena strukture nabavke opreme, a na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH. Nabavke opreme obuhvataju nabavku namještaja (122.294 KM), računarske opreme (396.620 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (51.319 KM), softvera (133.380 KM), motornih vozila (468.284 KM), elektronske opreme (56.570 KM), policijske opreme (283.117 KM) te ostale uredske mašine (28.918 KM).

Za nerealizovana sredstva na ime višegodišnjeg kapitalnog projekta u iznosu 2.882.995 KM Agencija je uputila zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za prijenos sredstava u 2011. godinu.

- **Izgradnja objekta—centralne zgrade za trajni smještaj Agencije**<sup>7</sup>

<sup>7</sup> Napominjemo da je izgradnja objekta za trajni smještaj Agencije projekat koji nije isključivo vezan za budžetsku godinu, te da je o istom pisano kroz Izvještaje o reviziji ranijih godina.

Kada je u pitanju realizacija projekta izgradnje objekta–centralne zgrade za trajni smještaj Agencije revizijom je konstatovano da projekat još uvijek nije u potpunosti okončan, da postoje neriješena pitanja sa izvođačem radova zbog čega još uvijek nije pokrenuta procedura izbora dobavljača za nabavku radova iz preostale druge faze, tako da nije izvjesno kada će projekat biti okončan u potpunosti.

Što se tiče aktivnosti koje su vođene u 2010. godini utvrđeno je sljedeće:

Rješenjem o odobrenju za upotrebu, koje je izdala Općina Istočno Novo Sarajevo 28.05.2010. godine, objekat je zvanično stavljen u funkciju i Agencija je izvršila useljenje. U proceduri su aktivnosti oko uknjižavanja prava vlasništva zemljišta i objekta – zgrade Agencije kod nadležnih institucija. Pitanje uklanjanja objekta koji bespravno koristi privatna firma, a koje se nalazi na zemljištu Agencije je, također, u fazi rješavanja kod nadležnih institucija.

Izvođač radova, *Integral Inženjering a.d.* Laktaši, ispostavio je ukupno 17 privremenih situacija, a Agencija je do okončane situacije ukupno uplatila izvođaču 18.760.327 KM. Izvođač je 20.10.2010. godine ispostavio Okončanu situaciju za radove izvršene od 17.03.2008. do 31.05.2010. godine sa prilogom analitike izvedenih radova u ukupnom iznosu od 20.272.276 KM te zahtijevao isplatu po okončanoj situaciji u iznosu od 1.511.947 KM. Nadzorni organ, *Ipsa institut d.o.o.* Sarajevo, izvršio je pregled svih izvršenih radova po zaprimljenoj okončanoj situaciji u količini i vrijednosti, te utvrdio određene nepravilnosti i sačinio Konačan obračun radova, 05.11.2010. godine sa pregledom i obrazloženjem svih radova koje Nadzorni organ nije priznao, ili ih nije priznao u cijelosti.

S obzirom na navedeni akt nadzornog organa, Agencija je izvođaču vratila okončanu situaciju te po prijedlogu nadzornog organa korigovala okončanu situaciju i istu sa obrazloženjem 17.11.2010. godine uputila izvođaču radova. Prema korigovanoj okončanoj situaciji ukupna vrijednost izvršenih i priznatih radova iznosi 19.597.770 KM, tako da obaveza plaćanja investitora prema izvođaču radova iznosi 837.442 KM. Međutim, Agencija je u skladu sa članom 6.2. Ugovora obračunala penale zbog kašnjenja u izvođenju radova u maksimalnom iznosu od 5 % ili 986.987 KM iz čega je proizašlo da je izvođač radova Agenciji dužan izvršiti povrat u iznosu od 149.545 KM. Izvođač radova se dopisom od 30.11.2010. godine izjasnio po navedenoj okončanoj situaciji da istu ne prihvata i vratio je sa obrazloženjima. Neprihvatanje prijedloga Agencije u pogledu obračuna penala, izvođač radova obrazlaže nedostacima u projektnoj dokumentaciji.

Nadalje je konstatovano da nije izvršena zvanična primopredaja radova između investitora i izvođača radova, kako je definisano ugovorom. Iako je Agencija insistirala više puta na obostranoj primopredaji radova do iste nije došlo zbog neslaganja izvođača radova oko datuma završetka radova što je i glavno pitanje oko kojeg Izvođač radova i Agencija ne mogu postići saglasnost. Po preporuci Pravobranilaštva BiH, Agencija je izvršila jednostrano preuzimanje radova o čemu postoji komisijski zapisnik u kojem su konstatovani nedostaci vezani za dokumentaciju i izvršene radove. U Zapisniku od 08.09.2010. je konstatovano da postoje nedostaci u dokumentaciji koju je Izvođač dostavio Agenciji (nedostaju garantni listovi) i koji su bitni za funkciju sistema grijanja, hlađenja i ventilacije u zgradi. Također je navedeno da je Komisija kontaktirala predstavnike podizvođača radova iz kompanije *Alfaterm* Mostar i dobila pojašnjenje da isti ne žele predati dokumentaciju dok se ne riješe odnosi na relaciji izvođač radova-podizvođač u pogledu izmirenja obaveza.

Također, na osnovu korespondencije koja je vođena između Agencije i izvođača radova, uočeno je da postoje problemi vezani za garancije definisane ugovorom.





Agencija se nalazi u situaciji da nije osigurala, odnosno nema garanciju za kvalitet radova (10% ukupne vrijednosti ugovorenih radova ) i izvođač radova je ne želi dostaviti dok se ne riješe pitanja vezana za konačan obračun radova, a već se javlja potreba aktiviranja iste (već su evidentirani kvarovi na liftovima).

U završnoj fazi revizije smo saznali da je Agencija krajem godine imenovala Komisiju za rješavanje spornih pitanja sa izvođačem radova. Komisija je održala dva sastanka sa predstavnicima izvođača radova o čemu postoje zapisnici i do završetka revizije nije postignut nikakav dogovor. Agencija je u ovaj proces uključila i Pravobranilaštvo BiH.

Također smo upoznati da je Agencija odlučila da pokrene aktivnosti oko realizacije druge faze projekta u skladu sa raspoloživim sredstvima, te da je uputila zahtjev Projektantu za dostavljanje ponude za izradu troškovnika za dio radova druge faze na objektu Agencije, s obzirom da je dio radova II faze urađen (ukupno je za II fazu predviđeno 2.863.314 KM, a Aneksom Ugovora sa izvođačem radova *Integral Inženjering a.d.* Laktaši su bili obuhvaćeni radovi u vrijednosti 1.074.486 KM).

Imajući u vidu navedene situacije, još uvijek nije izvjesno kada će projekat biti okončan u potpunosti, što povećava rizik porasta ukupnih troškova realizacije projekta.

Ukupna vrijednost izvršenih radova u vezi objekta prema podacima iz Glavne knjige sa 31.12.2010. godine iznosi 20.386.279 KM. Na nabavku opreme je utrošeno 645.011 KM, tako da ukupna realizacija projekta prema knjigovodstvenoj evidenciji Agencije sa stanjem 31.12.2010. godine iznosi 21.031.290 KM. Napominjemo da do završetka naše revizije nije postignuta saglasnost između izvođača radova i Agencije oko konačne vrijednosti izvršenih radova I faze i datuma za završetka radova te obračuna penala kao što je već gore navedeno, tako da se iznos od 21.031.290 KM ne može smatrati konačnim.

Ukupna raspoloživa sredstva za projekat koja je odobrilo Vijeće ministara BiH iznose 23.901.315 KM.

Utvrđeno je odstupanje između iznosa sredstava koji se dobije razlikom između odobrenih sredstava za projekat i realizovanih sredstava (2.870.025 KM) i sredstava za koje je Agencija uputila zahtjev za prijenos Ministarstvu finansija i trezora BiH u 2011. godinu (2.882.995 KM). Agencija treba utvrditi razloge odstupanja i u saradnji sa Ministarstvom finansija izvršiti usaglašavanja.

***Preporučujemo Agenciji da uloži napore na rješavanju spornih pitanja sa izvođačem radova, a u cilju implementacije projekta u potpunosti, odnosno smanjenja rizika povećanja ukupnih troškova realizacije projekta.***

***Također, prilikom realizacije druge faze izgradnje objekta, sistem kontrole ugovorenih obaveza treba podići na veći nivo na način da se blagovremeno ukazuju i rješavaju eventualni nedostaci i problemi. Preporučujemo da se ugovorom o izvođenju radova precizno definišu uslovi i način osiguranja neophodnih garancija za dobro izvršenje posla i garancija za kvalitet radova, a sve u cilju osiguranja i smanjenja rizika od eventualnih negativnih posljedica.***

## 7. Bilans stanja

**Ukupnu aktivu Agencije** čine novčana sredstva u blagajni (18.094 KM), kratkoročna potraživanja (92.724 KM) i stalna sredstva (30.151.086 KM).

Kratkoročna potraživanja se uglavnom odnose na akontacije za službena putovanja koje su opravdane u 2011. godini (26.000 KM), potraživanja od osiguravajućih kuća za



obračunate štete na vozilima, refundacije bolovanja, više utrošene mobilne telefone, manjak materijala utvrđen u skladištu (63.378 KM), te ostala potraživanja (1.346 KM).

Stalna sredstva obuhvataju montažne objekte (378.690 KM), opremu (8.758.268 KM), sredstva u obliku prava (471.240 KM), opremu u pripremi (156.609 KM) i sredstva za pripremu i izgradnju zgrade Agencije (20.386.279 KM).

**Ukupna pasiva Agencije** se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (1.216.096 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2010. godine (3.686.043 KM), kratkoročna razgraničenja (406.013 KM) koja se odnose na razgraničene rashode za nabavku robe i opreme po osnovu ugovora zaključenih u 2010. godini, a koja će biti isporučena u 2011. godini te izvore sredstava (30.151.086 KM).

- **Popis sredstava i izvora sredstava**

Revizijom popisa sredstva i izvora sredstava konstatovano je da je Agencija provela popis sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2010. godine. Uočene su određene slabosti na koje bi trebalo obratiti pažnju, a isti se odnose na sljedeće:

Iako stanje sredstava i izvora sredstava navedeno u popisnim listama odgovara stanju iskazanom u glavnoj knjizi, uočeno je da u elaboratu Centralne popisne komisije nije navedeno stanje sredstava po vrsti sredstava te konstatacija da li stvarno stanje sredstava i izvora sredstva utvrđeno popisom odgovara knjigovodstvenom stanju, a što je svrha popisa.

Na osnovu zapisnika popisnih komisija konstatovano je, također, da su prilikom popisa pronađena sredstva i materijal koja su prethodne godine bila rashodovana, tako da su se ista pojavila kao višak, a isto je posljedica neprovođenja aktivnosti rashodovanja u potpunosti u ranijem periodu.

Nadalje je uočeno kako je radnje oko uništenja stalnih sredstava vršila Komisija za prodaju i uništenje stalnih sredstava. Komisija je u svom izvještaju od 03.08.2010. godine potvrdila da je sa predstavnicima otpada *Aida Commerce* dogovoreno da se otpisana sredstva prevezu na otpad ove firme te da je prijevoz izvršen bez naknade po dogovoru sa direktorom firme *Aida Commerce*. Prema izjavama člana Komisije (iako to nije navedeno u izvještaju) navedena firma je pred komisijom izvršila uništenje predatih sredstava.

Mišljenja smo da bi Agencija trebala preispitati koja se pravna lica na našem tržištu mogu baviti uništenjem i odlaganjem opreme jer iste bi trebale biti registrovane i ispunjavati posebne uslove za obavljanje takve djelatnosti, a naročito kada se radi o uništenju i odlaganju računarske i uredske opreme.

Kontrolom obračuna amortizacije ustanovljeno je da je za montažne objekte primijenjena stopa otpisa 4% što nije u skladu sa Odlukom o izmjeni i dopuni odluke o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod budžetskih korisnika koju je donijelo Ministarstvo finansija i trezora BiH kojom je propisana godišnja stopa otpisa od 6%. Također, Agencije nije obračunavala amortizaciju za stalna sredstva u obliku prava (20%) čiji je saldo sa 31.12.2010. godine iznosio 471.240 KM.



***Cijeneći kako je popis stalnih sredstava i izvora sredstava u Agenciji vrlo obiman i zahtjevan proces preporučujemo Agenciji da u cilju efikasnijeg provođenja popisa u narednom periodu blagovremeno provode sve neophodne aktivnosti oko rashodovanih sredstava kako se isti problemi ne bi javljali svake godine.***

***Preporučujemo Agenciji da uskladi obračun amortizacije sredstava shodno propisima Ministarstva finansija i trezora BiH, te provede korektivna knjiženja u glavnoj knjizi za sredstva za koja u ranijem periodu nije obračunavana amortizacija, a u skladu sa važećim propisima.***

- **Kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima**

Kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima iskazane su na dan 31.12.2010. godine u iznosu 1.216.096 KM. Nezavisnom potvrdom salda za šest dobavljača utvrđeno je neslaganje salda sa dobavljačima:

- Integral Inženjering a.d. Laktaši – dobavljač je iskazao potraživanja u iznosu 1.511.947 KM, a prema evidencijama Agencije nema salda obaveza. Razlog neslaganja kod ovog slučaja je sporna konačna situacija u vezi sa izgradnjom zgrade, kao što je već navedeno u poglavlju koji govori o izgradnji objekta za smještaj Agencije;
- M: Tel Telekomunikacije RS - dobavljač je potvrdom potvrdio da potraživanja prema Agenciji iznose 67.246 KM, i ista su veća za 10.192 KM u odnosu na stanje iskazano u knjigama Agencije. Neslaganje se odnosi na račune koja se odnose na 2010. godinu, a koja su nisu u Agenciju stigla u propisanom roku za evidentiranje obaveza te ih je Agencija evidentirala na teret rashoda 2011. godine.
- ASA PSS – utvrđeno je neslaganje u iznosu 1.998 KM - radi se o spornim troškovima održavanja vozila;
- F-Autocentar SA – utvrđeno neslaganje u iznosu 961 KM - radi se o spornim računima.

***Preporučujemo Agenciji da usaglasí obaveze sa dobavljačima u 2011. godini u cilju izbjegavanja mogućih dodatnih obaveza.***

## **8. Javne nabavke**

Revizijom je konstatovano da je Agencija sačinila plan tekućih i kapitalnih nabavke za 2010. godinu, da su u toku godine vršene izmjene plana shodno potrebama, te da je većina planiranih nabavki i realizovana. Na osnovu dostavljenog pregleda provedenih procedura nabavki ustanovljeno je da je Agencija tekuće nabavke uglavnom realizovala putem otvorenih i konkurentskih postupaka sa dodatnom objavom, a pojedine nabavke su realizovane putem pregovaračkog postupka (npr. usluge mobilne telefonske VPN mreže, usluge servisiranja i popravke vozila, zbog prethodno poništenog otvorenog postupka), dok su kapitalne nabavke uglavnom realizovane putem otvorenog postupka, a manji broj putem konkurentskog postupka. Određeni broj nabavki i tekućih i kapitalnih realizovan je putem direktnog sporazuma te po posebnim procedurama prema članu 5. Zakona o javnim nabavkama, a na osnovu prethodne saglasnosti Ministarstva sigurnosti BiH (nabavka municije, naoružanja i specijalne opreme).

Uvidom u pregled realizovanih procedura nabavki zapaženo je da su pojedini postupci poništavani i više puta, tako da su pojedine procedure trajale više mjeseci. Npr.

nabavka tonera koja je započeta u decembru 2009. godine a završena u decembru 2010. godine i dva puta je poništena od strane Ureda za razmatranje žalbi (realizovana vrijednost sa 31.12.2010. godine je 117.690 KM), a nabavka desktop računara je pokrenuta u maju, a okončana iz trećeg puta u oktobru.

Testiranjem postupka nabavke i montaže opreme za amfiteatar, opremanja i uređenja enterijera recepcije, kabineta direktora i sale za sastanke (procijenjene vrijednosti 252.000 KM) konstatovano je da je Agencija dva puta poništila otvoreni postupak iz razloga pristizanja manje od tri kvalifikovane ponude (samo jedan ponuđač je ispunjavao sve tražene uslove, a ticali su se dostave posebnog sertifikata i dimenzija opreme koje je definisao projektant u tenderskoj dokumentaciji, ali je ponudio cijene znatno veće od planiranih). Nakon toga Agencija je pokrenula pregovarački postupak bez objave obavještenja sa svim ponuđačima koji su u ranijim postupcima zadovoljavali minimum kvalifikacionih uslova, međutim isti nije bio u potpunosti okončan do kraja naše revizije. Ustanovljeno je da Agencija nakon poništavanja postupaka nije vršila odgovarajuće izmjene uslova u tenderskoj dokumentaciji. Mišljenja smo da je Agencija trebala poslije prvog poništenog otvorenog postupka preispitati zadate kriterije iz projektne dokumentacije u pogledu posjedovanja određenih sertifikata. Nepreispitivanjem uslova u tenderskoj dokumentaciji i razloga poništenja postupaka Agencija se izlaže riziku neprovođenja i bespotrebnog poništavanja postupaka što utiče na cjelokupnu efikasnost procesa.

U jednom slučaju (nabavka mrežne opreme u vrijednosti 259.936 KM) uočeno je da je na izbor dobavljača presudan uticaj imao kriterijum rok isporuke sa učešćem 20%, a utvrđeno je da oprema nije isporučena u ugovorenom roku. Dato nam je obrazloženje da Agencija nije zaračunala penale izabranom dobavljaču iz razloga što je po zahtjevu Agencije oprema isporučena nakon ugovorenog roka (u tom periodu Agencija je preseljavala u novi objekat).

***U cilju unaprjeđenja ukupne efikasnosti ovog procesa preporučujemo Agenciji da analizira razloge poništavanja pojedinih postupaka nabavki i preispita da li su u procesu pripreme nabavki postavljeni neodgovarajući kriterijumi ili su razlozi za poništavanje u potpunosti bili van uticaja Agencije.***

***Također, prilikom definisanja kriterijuma za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude u tenderskoj dokumentaciji, preporučujemo da se potencira kriterijum cijena sa maksimalnim učešćem, a svi ostali kriterijumi (kao što je rok isporuke, način plaćanja i sl.) u minimalnom procentu, sve u cilju izbjegavanja mogućnosti da kriterijumi koji su manje bitni za ugovorni organ opredijele izbor dobavljača.***

## 9. Ostalo

- **Sudski sporovi**

Prema evidencijama Agencije vrijednost potraživanja po osnovu pokrenutih parničnih postupaka protiv Agencije pred Sudom BiH iznose 283.680 KM. Radi se uglavnom o sporovima zbog povrede prava iz radnog odnosa, radi naplate novčanih potraživanja na ime naknade za prekovremeni rad, noćni rad, rad praznikom, razlike naknade troškova prijevoza i slično i u kojima Pravobranilaštvo BiH zastupa Agenciju. Određeni broj postupaka je pokrenut radi poništenja rješenja u vezi postupaka unaprjeđenja i prijema zaposlenih i kod kojih nije naznačena vrijednost spora, već samo troškovi postupka.



***S obzirom na to da navedeni sudski sporovi mogu predstavljati potencijalne obaveze koje bi se, eventualno, naplatile iz budžeta institucija BiH preporučujemo Agenciji da u buduće u tekstualnom dijelu finansijskih izvještaja-analizama izvršenja budžeta izvještava o sudskim sporovima.***

## **10. Korespondencija**

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

### **U reviziji učestvovali:**

Nermin Hamzagić, revizor

Osman Paćuka, revizor

Ivona Kozar, pomoćni 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 **Državne agencije za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencije) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) 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 i rezultate poslovanja 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: 30.03.2011.godine

Direktor:

Mirko Lujić

**Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu**

**Naziv institucije: DRŽAVNA AGENCIJA ZA ISTRAGE I ZAŠTITU**

Tabela I

| Opis                                | Odobreni budžet   | Usklađivanja budžeta | Ukupni budžet (2+3) | Izvršenje budžeta | Index 5/4 |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-----------|
| 1                                   | 2                 | 3                    | 4                   | 5                 | 6         |
| <b>1. Tekući izdaci</b>             | <b>55.958.000</b> | <b>150.000</b>       | <b>56.108.000</b>   | <b>48.811.362</b> | <b>87</b> |
| Bruto plaće i naknade               | 39.983.000        | -436.200             | 39.546.800          | 34.641.455        | 88        |
| Naknade troškova zaposlenih         | 8.975.000         | -1.000.000           | 7.975.000           | 6.792.480         | 85        |
| Putni troškovi                      | 1.491.000         | 715.000              | 2.206.000           | 2.114.445         | 96        |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga    | 363.000           | 120.000              | 483.000             | 438.582           | 91        |
| Izdaci za energiju i kom. usluge    | 674.000           | 500.000              | 1.174.000           | 1.085.914         | 92        |
| Nabavka materijala                  | 1.177.000         | -75.000              | 1.102.000           | 775.853           | 70        |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva   | 671.000           | 166.200              | 837.200             | 812.087           | 97        |
| Unajmljivanje imovine i opreme      | 1.015.000         |                      | 1.015.000           | 1.014.402         | 100       |
| Izdaci za tekuće održavanje         | 511.000           | 160.000              | 671.000             | 655.011           | 98        |
| Izdaci za osiguranje                | 87.000            |                      | 87.000              | 75.341            | 87        |
| Ugovorene usluge i druge usluge     | 1.011.000         |                      | 1.011.000           | 405.792           | 40        |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>          | <b>4.050.000</b>  | <b>1.494.684</b>     | <b>5.544.684</b>    | <b>2.568.179</b>  | <b>46</b> |
| Nabavka zemljišta                   |                   |                      | 0                   |                   |           |
| Nabavka građevina                   | 2.061.000         | 1.494.684            | 3.555.684           | 1.027.677         | 29        |
| Nabavka opreme                      | 1.989.000         |                      | 1.989.000           | 1.540.502         | 77        |
| Nabavka ostalih stalnih sreds.      |                   |                      |                     |                   |           |
| Rekonstrukcija i inves.održ.        |                   |                      |                     |                   |           |
| <b>3. Tekući grantovi</b>           |                   |                      |                     |                   |           |
| <b>I Ukupno ( 1+2+3)</b>            | <b>60.008.000</b> | <b>1.644.684</b>     | <b>61.652.684</b>   | <b>51.379.541</b> | <b>83</b> |
| <b>II Prosječan broj zaposlenih</b> | <b>1629</b>       |                      | <b>1629</b>         | <b>1405</b>       | <b>86</b> |
| <b>4. Novčane donacije</b>          |                   |                      |                     |                   |           |

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 28.02.2011. godine.

Direktor:



**Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine**

**Naziv institucije: DRŽAVNA AGENCIJA ZA ISTRAGE I ZAŠTITU**

**Tabela II**

| Opis  | 31.12.2009        | 31.12.2010.       | Indeks 3/2 |
|---|-------------------|-------------------|------------|
| 1   | 2                 | 3                 | 4          |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>366.810</b>    | <b>110.818</b>    | <b>30</b>  |
| Novčana sredstva  | 52.066            | 18.094            | 35         |
| Kratkoročna potraživanja                                      | 314.744           | 92.724            | 29         |
| Kratkoročni plasmani  |                   |                   |            |
| Interni finansijski odnosi                                    |                   |                   |            |
| Zalihe  |                   |                   |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                     |                   |                   |            |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>30.088.211</b> | <b>30.151.086</b> | <b>100</b> |
| Stalna sredstva   | 38.721.780        | 41.189.135        | 106        |
| Ispravka vrijednosti  | 8.633.569         | 11.038.049        | 128        |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                       |                   |                   |            |
| Dugoročni plasmani  |                   |                   |            |
| Dugoročna razgraničenja                                       |                   |                   |            |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>30.455.021</b> | <b>30.261.904</b> | <b>99</b>  |

|   |                   |                   |            |
|---|-------------------|-------------------|------------|
| <b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b> | <b>5.617.875</b>  | <b>5.308.152</b>  | <b>94</b>  |
| Kratkoročne tekuće obaveze                    | 1.672.720         | 1.216.096         | 73         |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                 |                   |                   |            |
| Obaveze prema zaposlenima                     | 3.533.904         | 3.686.043         | 104        |
| Interni finansijski odnosi                    |                   |                   |            |
| Kratkoročna razgraničenja                     | 411.251           | 406.013           | 99         |
| <b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>   |                   |                   |            |
| Dugoročni krediti i zajmovi                   |                   |                   |            |
| Ostale dugoročne obaveze                      |                   |                   |            |
| Dugoročna razgraničenja                       |                   |                   |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                    | <b>30.088.211</b> | <b>30.151.086</b> | <b>100</b> |
| Izvori sredstava                              | 30.088.211        | 30.151.086        | 100        |
| Ostali izvori sredstava                       |                   |                   |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda           |                   |                   |            |

|                              |                   |                   |           |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>35.706.086</b> | <b>35.459.238</b> | <b>99</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 ove izvještaje odobrilo dana 28.02.2011. godine

DIREKTOR