



## **IZVJEŠTAJ**

### **O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU**

Broj: 01-02/03-8-16-1-388/12

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 .....	10
6.2. Višegodišnji kapitalni projekat.....	15
7. Bilans stanja.....	17
8. Javne nabavke .....	18
9. Ostalo.....	18
10. Korespondencija .....	19
III PRILOG.....	20
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA .....	20
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. 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 2011. 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 uslijed prijevare 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 uslijed prijevare 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.



### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. 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.

### **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 i stimulacije sa aspekta racionalizacije ovih izdataka;
- tačku 6.1. koja govori o potrebi jačanja sistema internih kontrola i nadzora kod upotrebe vozila s ciljem racionalizacije izdataka te namjenske i transparentne upotrebe javnih sredstava;
- tačku 6.2. Izvještaja koja opisuje neizvjesnost u vezi sa sudskim sporom koji Agencija vodi sa izvođačem radova I faze izgradnje objekta, a u vezi sa tim i na neizvjesnost oko konačne vrijednosti projekta (I i II faza). Konačno mišljenje o realizaciji projekta ćemo dati nakon završetka svih aktivnosti na realizaciji projekta.

Sarajevo, 08.06.2012. godine

#### **GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

## 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.

Agencijom rukovodi direktor koji ima najviše policijsko zvanje. Direktor ima zamjenika i pomoćnike 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.

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 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio mišljenje sa rezervom jer izgradnja objekta za trajni smještaj Agencije nije okončana u potpunosti, a konačna vrijednost izvršenih radova I faze nije usaglašena sa izvođačem radova.

Također, Ured za reviziju je u isticanju predmeta skrenuo pažnju na isplate naknada za produženi rad, na sistem internih kontrola u dijelu efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki, te na neizvjesnost u vezi sa sudskim sporovima protiv Agencije.

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

Agencija je dostavila odgovor Kancelariji 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 2010. godinu.

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

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

**Realizovane preporuke:**

- Prelaskom Odjela za osiguranje osoba i objekata u nadležnost Direkcije za koordinaciju policijskih tijela, Agencija više nema problema sa planiranjem i praćenjem izvršenja izdataka za putne troškove u mjeri u kojoj je ranije imala;
- Agencija je dinamičkim planom utvrdila maksimalan godišnji iznos izdataka za usluge reprezentacije i uspostavila mjesečne evidencije po nosiocima prava;
- Revizijskim postupcima smo se uvjerali da je Agencija obaveze nastale u tekućoj godini evidentirala u skladu sa modifikovanom računovodstvenom osnovom nastanka događaja;
- Agencija je unaprijedila sistem internih kontrola kod realizacije II faze višegodišnjeg projekta, tako što je imenovala stručna lica za praćenje realizacije ugovora o izvođenju radova. Također, ugovorom o izvođenju radova II faze precizno su definisani uslovi i način osiguranja neophodnih garancija za dobro izvršenje posla i garancija za kvalitet radova. Izvođač radova i nadzorni organ su dostavili neophodne garancije;
- Agencija je unaprijedila proces javnih nabavki u smislu da je većina postupaka nabavki realizovana iz prvog pokušaja, a kriterij za dodjelu ugovora je uglavnom bila najniža cijena;
- Popis sredstava i izvora sredstava i aktivnosti oko rashodovanja sredstava su provedene u skladu sa važećim pravilima i procedurama blagovremeno i efikasno;
- Agencija je izvršila obračun amortizacije za stalna sredstva u obliku prava i montažne objekte u skladu sa važećim stopama za obračun amortizacije te provela korektivna knjiženja u glavnoj knjizi;
- Agencija je u sklopu aktivnosti popisa obaveza i sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja provodila aktivnosti usaglašavanja salda obaveza sa dobavljačima, a na bazi testiranog uzorka uvjerali smo se da su obaveze usaglašene, izuzev obaveza sa izvođačem radova I faze izgradnje objekta, zbog čega je pokrenut spor;
- Agencija je u obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2011. godinu sačinila pregled i ukupnu vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Agencije.

**Realizacija preporuka u toku:**

- Agencija kontinuirano provodi aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola, ali još uvijek postoje oblasti gdje su moguća poboljšanja;
- Prijedlogom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencija je planirala formiranje jedinice interne revizije. Navedeni pravilnik je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici koja je nadležna za uspostavljanje kriterija za organizaciju i metodologiju rada interne revizije u institucijama BiH, međutim pravilnik još uvijek nije usvojen od strane Vijeća ministara BiH;
- I u 2011. godini značajan iznos sredstava je isplaćen na ime naknade za prekovremeni rad, ali uvjerali smo se da je Agencija krajem godine preduzela aktivnosti na uspostavljanju efikasnijeg sistema internih kontrola i pojačanog nadzora kako bi racionalizovala ove izdatke;
- Agencija je konkretnije aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola upotrebe vozila preduzela nakon preporuka prethodne revizije. Pokrenute su aktivnosti izmjene postojećeg pravilnika u dijelu preciznijeg definisanja



odgovornosti korisnika vozila, a koje bi trebale rezultovati racionalizaciji troškova;

- Pokušano je sporazumno rješavanje spornih pitanja sa izvođačem radova I faze, međutim izvođač radova je ipak pokrenuo sudski postupak koji je u toku. Procedura oko uknjižavanja prava vlasništva zemljišta i objekta – zgrade Agencije, kao i pitanje uklanjanja objekta koji bespravno koristi privatna firma, a koje se nalazi na zemljištu Agencije su još uvijek u fazi rješavanja kod nadležnih institucija.

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o Agenciji kojim se propisuje da je sjedište Agencije u Istočnom Sarajevu je u proceduri usvajanja od strane Parlamentarne skupštine BiH.

Vijeće ministara BiH još uvijek nije usvojilo Odluke o određivanju posebnog dodatka na plaću za policijske službenike zaposlene u svim policijskim tijelima u BiH, tako da se isplata dodatka na plaću policijskih službenika u skladu sa članom 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u Agenciji isplaćuje na osnovu prijedloga odluke koji je sačinila Agencija.

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

Osnova za efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koje podrazumijeva između ostalog odgovarajuću organizacionu strukturu te jasna pravila i procedure ponašanja.

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.

Uvjerili smo se da je Agencija kod većine procesa uspostavila zadovoljavajući sistem internih kontrola te da kontinuirano provodi aktivnosti daljeg unaprjeđenja sistema internih kontrola nastojanjem da realizuje preporuke revizije te donošenjem novih i unaprjeđenjem postojećih internih pravila i procedura. Dodatno unaprjeđenje i jačanje sistema internih kontrola potrebno je kod pojedinih procesa (isplata naknade za prekovremeni rad i stimulacije te kod procesa upotrebe vozila) u dijelu osiguranja dosljedne primjene važećih pravila te racionalne, namjenske i transparentne upotrebe javnih sredstava.

Aktivnosti oko reorganizacije Agencije, odnosno odvajanja Odjela za osiguranje lica i objekata u novoosnovanu instituciju, Direkciju za koordinaciju policijskih tijela, su realizovane 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. Sa 1.1.2011. godine Direkcija je preuzela 758 zaposlenih, a u toku godine izvršena je primopredaja i stalnih sredstava.

<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.

Međutim, aktivnosti oko donošenja novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nisu još uvijek okončane. Agencija je sačinila Prijedlog novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji je 07.12.2010. godine upućen Ministarstvu sigurnosti BiH radi dostavljanja nadležnim institucijama na mišljenje. Sve nadležne institucije su dale određene sugestije i primjedbe koje je Ministarstvo sigurnosti BiH dostavilo Agenciji 07.12.2011. godine. Do usvajanja novog pravilnika, Agencija primjenjuje postojeći pravilnik samo bez Odjela za zaštitu objekata i ličnosti, prema kojem ukupan broj sistematizovanih mjesta iznosi 975.

Također, 27.12.2011. godine direktoru Agencije je istekao mandat, tako da je poslove rukovođenja Agencijom do imenovanja novog direktora 23.02.2012. godine, u skladu sa članom 10. Zakona o Agenciji, obavljao zamjenik direktora. U završnoj reviziji smo informisani da je novoimenovani direktor pokrenuo proceduru sačinjavanja novog prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Pored navedenog, važan segment efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>3</sup>. Metodologiju rada i kriterije za organizovanje funkcije interne revizije donosi Centralna harmonizacijska jedinica BiH, a Agencija treba u skladu sa definisanim kriterijima uspostaviti organizaciju interne revizije.

***Imajući u vidu važnost pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji za efikasno, racionalno i zakonito poslovanje, preporučujemo Agenciji da kod nadležnih institucija urgira za blagovremeno usvajanje istog.***

***Također, preporučujemo Agenciji da nastavi sa daljim unaprjeđenjem postojećeg sistema internih kontrola, a aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem funkcije interne revizije obavlja u koordinaciji sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom.***

#### 4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 33.219.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Agencije u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima<sup>4</sup>, te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine<sup>5</sup>. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ zakonom odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

U skladu sa navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH, Agencija je za svaki kvartal sačinila dinamičke planove budžeta na osnovu kojih je

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08

<sup>4</sup> Odluke Vijeća ministara BiH broj 316/10 od 28.12.2010.god., 43/11 od 31.03.2011.god, 94/11 od 29.06.2011.god i 169/11 od 10.10.2011.god.

<sup>5</sup> Odluka Vijeća ministara broj 6/11 od 12.01.2011.god.





tokom godine raspolagala sa ukupno 30.298.000 KM i to za tekuće izdatke (bez kapitalnih izdataka za izgradnju objekta) od 32.370.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Također, Agenciji su u 2011. godini, na raspolaganju bila i neutrošena sredstava iz 2010. godine u iznosu 2.882.995 KM, a u svrhu realizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta izgradnje objekta za smještaj Agencije.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu<sup>6</sup> usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom, ukupno odobreni budžet Agencije za 2011. godinu iznosi 29.795.360 KM i u visini je njegovog ukupnog izvršenja.

Od ukupno izvršenog budžeta, na tekuće izdatke se odnosi 28.529.949 KM, dok ostatak sredstava u iznosu 1.265.743 KM predstavlja izvršenje kapitalnih izdataka za izgradnju objekta za smještaj Agencije.

Ukupno izvršeni budžet Agencije za 2011. godinu je, u odnosu na ukupno izvršeni budžet za 2010. godinu, znatno manji, za 21.584.181 KM, a zbog organizacionih promjena, odnosno, prelaska 758 zaposlenih te poslova zaštite ličnosti i objekata u nadležnost Direkcije za koordinaciju policijskih tijela.

**Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Agencije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.**

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

**Program rada Agencije** za 2011. 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 sprječavanje pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti u BiH (2009.-2013.), Strategije nadzora nad opojnim drogama, sprječavanja 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, kao i strateške ciljeve Agencije.

**Izvještaj o radu-aktivnostima** Agencije za 2011. godinu dostavljen je Ministarstvu sigurnosti BiH 24.02.2012. godine. Izvještaj 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.

Među značajnijim aktivnostima ističu se aktivnosti oko realizacije II faze izgradnje sjedišta Agencije te aktivnosti oko realizacije Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine



sigurnosti BiH, Agencije i Direkcije za koordinaciju policijskih tijela u BiH. Procedura u vezi sa izradom i usvajanjem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije nije okončana u izvještajnom periodu.

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 i 16/10) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2011. 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 predstavljaju obrazloženja uz finansijske izvještaje (analiza izvršenja budžeta), zabilješke uz bilans stanja te izvještaj o višegodišnjem kapitalnom ulaganju.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 28.02.2011. 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 19.912.170 KM. Prosječan broj zaposlenih bio je 711, a na 31.12.2011. godine Agencija je imala ukupno 732 zaposlena, od čega 519 policijskih službenika, 79 državnih službenika i 134 zaposlenika. U toku godine, putem javnih konkursa i oglasa koji su započeti u prethodnim godinama, zaposleno je 64 lica, od toga 35 policijskih službenika (18 kadeta), jedan državni službenik i 28 zaposlenika na određeno vrijeme. Radni odnos je za, pored 758 zaposlenih koji su prešli u Direkciju za koordinaciju policijskih tijela BiH sa 01.01.2011. godine, prestao i za 7 policijskih službenika, 2 državna službenika i 16 zaposlenika.

U izvještajnom periodu nisu raspisivani novi oglasi i konkursi za zapošljavanje, izuzev javnog oglasa od 28.08.2011. za prijem 44 policijska službenika - kadeta u činu mlađeg inspektora čiji se početak rada planira u 2012. godini. Zbog složene i dugotrajne procedure izbora kandidata te provođenja obuke, procedura je započeta u 2011. godini.

Osnova za obračun plaća zaposlenih je Zakon o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>7</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, još uvijek se vrši na osnovu prijedloga Odluke o određivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima zaposlenim u Agenciji, koji je Agencija sačinila i uputila još 2010. godine Ministarstvu sigurnosti BiH na dalju

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09 i 75/09



proceduru usvajanja od strane Vijeća ministara BiH. Vijeće ministara BiH još uvijek nije usvojilo navedeni akt.

**Naknada za produženi rad:** I u 2011. godini je uočena značajna isplata sredstava na ime naknade za produženi rad (283.023 KM – neto), iako se 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>8</sup> naknada za prekovremeni rad u pravilu ostvaruje preraspodjelom radnog vremena. Naknada za produženi rad uglavnom je isplaćivana zaposlenim u Jedinici za specijalnu podršku i Službi za operativnu podršku, a prema izjavama odgovornih lica i obrazloženjima načelnika datim u zahtjevima za isplatu prekovremenih sati, zbog povećanja obima aktivnosti u navedenim službama te nedovoljne kadrovske popunjenosti (73% i 64%). Iako su Služba za administraciju i unutrašnju podršku i Služba za materijalno-financijske poslove u toku godine dostavljale obavještenja i tumačenja svim organizacionim jedinicama u vezi sa načinom isplate naknade za prekovremeni rad, testiranjem je utvrđeno da je pojedinim licima ova naknada isplaćivana više mjeseci. U pojedinim slučajevima kao dokaz za prekovremeni rad bio je nalog za službeno putovanje tako da je istovremeno isplaćivana i dnevnicu i naknada za prekovremeni rad. U toku prethodne revizije rukovodstvo Agencije je angažovalo unutrašnju kontrolu s ciljem utvrđivanja pravilnosti evidentiranja i ostvarivanja prekovremenih sati u skladu sa važećim propisima u Službi za operativnu podršku. Ustanovljeno je da evidencije o prisutnosti na radu i prekovremenim satima koje se dostavljaju Služba za materijalno-financijske poslove nisu uspostavljene na način da se može jasno utvrditi broj prekovremenih sati te su date preporuke za njihovo unaprjeđenje. Također je navedeno da policijski službenici Odsjeka za operativni i tehnički nadzor ostvaruju značajan broj prekovremenih sati. Revizijom je, nadalje, konstatovano da se jedan dio prekovremenih sati nastalih u tekućoj godini svake godine prenosi u narednu godinu, upravo zbog utvrđivanja mogućnosti preraspodjele radnog vremena te procedure odobravanja isplate prekovremenih sati. Agencija je po preporukama revizije i unutrašnje kontrole preduzela aktivnosti na uspostavljanju preciznih evidencija te pojačala nadzor nad isplatom ove naknade.

***Podržavamo preduzete aktivnosti uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola i pojačanog nadzora nad dosljednom primjenom važećih pravila i propisa koji regulišu ovu oblast, te nastojanja da se angažovanje sredstava po ovom osnovu svede na najmanju moguću mjeru. Efekte preduzetih mjera na racionalizaciji ovih izdataka očekujemo u narednom periodu.***

**Stimulacije:** Tokom 2011. godine zaposlenima su isplaćene stimulacije u ukupnom neto iznosu 155.750 KM. Stimulacije su isplaćivane za rad u komisijama i radnim grupama (36.210 KM), za obavljanje poslova drugog radnog mjesta, uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH (2.323 KM), te za postignute uspjehe u radu u 2010. i 2011. godini (117.217 KM), a u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u Agenciji. Isplaćene stimulacije se po zaposlenom kreću u rasponu od 100 KM do 1.000 KM.

U skladu sa Obavještenjem Ministarstva finansija i trezora BiH od 05.05.2011. godine, do usvajanja Zakona o budžetu institucija BiH, bila je obustavljena isplata stimulacija utvrđena članom 2. tačkama (1) i (5) Odluke o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenima u institucijama BiH<sup>9</sup>, koje govore o kvalitetnom i efikasnom

<sup>8</sup> Odluka Vijeća ministara BiH, broj 234/08

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH broj 31/10



obavljanju radnih zadataka. Međutim, i samo Ministarstvo finansija je dozvolilo isplatu istih.

***lako je visina obračunate i isplaćene stimulacije u granicama zakonskih propisa, mišljenja smo da Agencija treba imati u vidu i uslove u kojima se ista isplaćuje te osigurati dosljednu primjenu instrukcija i uputstava nadležnih institucija.***

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 3.470.221 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (1.182.665 KM), topli obrok (1.165.170 KM), regres (413.074 KM), naknade troškova smještaja (55.075 KM), naknade za odvojeni život (64.079 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (68.730 KM) te naknade kadetima (16.234 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 ostvareni su u iznosu 750.977 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 603.980 KM, a putni troškovi u inostranstvu 146.997 KM. Prema internim evidencijama ovih troškova, ustanovljeno je da je najveći broj putnih naloga realizovan u Službi za operativnu podršku, Jedinici za specijalnu podršku te Regionalnom uredu Banja Luka, a nastali su u svrhu operativnog angažovanja i pružanju asistencija po različitim osnovama. Putni troškovi u inostranstvu odnosili su se uglavnom na postupanja po naredbama Tužilaštva BiH, učešća na Komitetu eksperata o procjeni mjera protiv pranja novca i finansiranja terorizma, studijske posjete u organizaciji policijske misije Evropske unije u BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 335.488 KM, a odnose se na fiksne telefone (192.583 KM), mobilne telefone (92.896 KM), troškove interneta (38.775 KM) i poštanske usluge (11.234 KM).

**Troškovi mobilnih i fiksnih telefona:** Internim pravilnikom o korištenju službenih telefona definisane su kategorije zaposlenih koji imaju pravo na naknadu ovih troškova, visina mjesečnih ograničenja, vođenje evidencija i izvještavanje o troškovima telefona. Navedenim pravilnikom 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 limitom potrošnje do 500 KM (direktor i zamjenik direktora), druga grupa su brojevi bez ograničenja pozivanja i sa određenim limitima potrošnje od 10 KM do 100 KM (170 lica) i treća grupa su brojevi sa ograničenjem pozivanja samo unutar VPN



mreže i bez dozvoljene potrošnje (48 lica i 122 broja koja koriste više lica za operativne potrebe).

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.

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

**Službena vozila:** Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 991.367 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (532.305 KM), motorno ulje (38.561 KM), troškove održavanja vozila (325.469 KM), te izdatke za registraciju i osiguranje vozila (95.302 KM).

Uslovi i način korištenja službenih vozila u Agenciji regulisani su internim pravilnikom (Pravilnik od 21.08.2009. godine).

Agencija raspolaže sa 162 vozila od čega su dva motocikla. Pravo raspolaganja vozilima 24 sata dnevno u Agenciji ostvaruju direktor, zamjenik direktora, pomoćnici direktora, načelnici, zamjenici načelnika i komandiri, a na osnovu prethodnog odobrenja direktora, a zbog specifičnosti poslovnih zadataka koje obavljaju. Evidencije o potrošnji goriva i prijeđenoj kilometraži za svako vozilo se vode posebno po odjelima na mjesečnom nivou i iste se dostavljaju Službi za materijalno-finansijske poslove na objedinjavanje i kontrolu. Također se vode i evidencije troškova servisiranja, popravke vozila i zamjene guma. Na osnovu navedenih evidencija, Služba za materijalno-finansijske poslove sačinjava mjesečne izvještaje koji se dostavljaju direktoru.

Pregledom naloga za službena vozila, uočeno je da u većem broju slučajeva nije upisivana relacija kretanja ili je samo navedeno "loko" ili "za područje BiH", što se pravda specifičnošću određenih zadataka na terenu. Međutim, pored vozila koja se koriste za obavljanje specifičnih zadataka uočeno je da za gotovo sva vozila koja se koriste 24 sata dnevno nije upisivana relacija kretanja.

Nakon preporuka datih u prethodnoj reviziji, Agencija je pokrenula procedure izmjene postojećeg pravilnika kojim bi se preciznije definisali nosioci prava raspolaganja vozilima 24 sata, odgovornost za pravilno popunjavanje naloga te način pravdanja upotrebe vozila u specifičnim slučajevima, gdje je opravdano navesti samo "područje BiH". Efekte preduzetih mjera očekujemo u narednom periodu.

***Preporučujemo Agenciji da, do donošenja jedinstvenih pravila upotrebe vozila na nivou institucija BiH, nastavi sa aktivnostima na unaprjeđenju sistema internih kontrola kod upotrebe vozila s ciljem racionalizacije izdataka te namjenske i transparentne upotrebe javnih sredstava.***



- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme u 2011. godini iznose 917.128 KM, od čega se na unajmljivanje prostora odnosi 852.888 KM, a na zakup za smještaj telekomunikacione opreme 64.239 KM.

**Unajmljivanje prostora:** Agencija plaća zakup prostora za smještaj Jedinice za specijalnu podršku u Istočnom Sarajevu (1117 m<sup>2</sup> u iznosu 21.060 KM mjesečno), Odjela za zaštitu svjedoka (1.410 KM mjesečno) te za smještaj Regionalnih ureda u Tuzli (1100 m<sup>2</sup> u iznosu 11.000 KM mjesečno), Mostaru (1081,40 m<sup>2</sup> u iznosu 16.828 KM mjesečno) i Banja Luci (1.138 m<sup>2</sup> u iznosu 19.173 KM mjesečno). Krajem godine sa pojedinim zakupodavcima (RK Banja Luka i RK Mostar) su zaključeni aneksi ugovora kojim je mjesečna zakupnina umanjena sa primjenom na 2012. godinu. Sa zakupodavcima za RK Tuzla i JSP nije postignut dogovor za smanjenje zakupnine. Agencija u narednom periodu planira izgradnju objekta za smještaj Jedinice za specijalnu podršku s ciljem dodatnog smanjenja troškova zakupa.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 578.852 KM. Značajniji troškovi odnose se na usluge održavanja kurseva za policijske službenike (26.968 KM), usluge reprezentacije (42.117 KM), usluge po nalogu tužilaštva - troškovi zaštite svjedoka (110.517 KM), troškove posebnih istražnih radnji (126.800 KM) te ugovore o djelu (190.882 KM).

**Usluge reprezentacije:** U skladu sa internim pravilnikom o reprezentaciji (Pravilnik od 08.05.2008. god.) 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 reprezentacije 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.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci ostvareni u okvirima utvrđenih ograničenja i da su nastali na osnovu vjerodostojne i pravdajuće dokumentacije.

Troškovi interne reprezentacije (17.746 KM) se odnose na osvježavajuća pića koja se koriste na radnim sastancima unutar službenih prostorija Agencije. Troškovi eksterne reprezentacije (24.371 KM), prema dokumentaciji i pisanim obrazloženjima, su se odnosili na sastanke izvan službenih prostorija Agencije sa direktorima policijskih agencija, obilježavanje dana Jedinice specijalne podrške te posjete stranih delegacija.

**Ugovori o djelu:** Ukupni neto izdaci po osnovu angažovanja lica po ugovoru o djelu iznose 190.882 KM. Agencija je angažovanje lica po ugovoru o djelu uglavnom vršila za poslove održavanja čistoće u sjedištu Agencije (12 lica ukupno 68.250 KM) i regionalnim uredima (3 lica ukupno 17.332 KM), poslove unutrašnjeg osiguranja (23 lica tokom godine ukupno 81.200 KM) te povremeno angažovala lica po ovom osnovu za poslove iz oblasti građevinarstva i arhitekture za usluge nadzora nad izvođenjem radova u vezi sa izgradnjom i opremanjem objekta (3 lica ukupno 2.750 KM), usluge predavača (2 lica ukupno 1.500 KM), usluge prevođenja (jedno lice 6.000 KM), administrativne poslove (2 lica ukupno 12.800 KM), usluge održavanja objekta (jedno lice 1.050 KM).

Utvrđeno je da navedeni poslovi nisu sistematizovani postojećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ili ako jesu (npr. poslovi čišćenja) nisu u potrebnom broju. Potreba angažovanja tolikog broja lica za poslove čišćenja i osiguranja javila se zbog velike površine objekta Agencije, radova koji se izvode u krugu objekta te smjenskog rada lica na unutrašnjem osiguranju. Uočeno je da Agencija određeni broj lica koja su angažovana za poslove čišćenja i unutrašnjeg osiguranja u toku godine angažovala po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme, ukupno na tri mjeseca. Na preporuke revizije, Agencija se obratila Službi za zajedničke poslove institucija BiH za mišljenje u vezi preuzimanja poslova čišćenja i osiguranja u nadležnost Službe kako Agencija ne bi planirala ove poslove svojom sistematizacijom. U odgovoru Službe za zajedničke poslove institucija BiH je navedeno da, zbog ograničenosti ljudskih resursa, ista nije u mogućnosti preuzeti navedene poslove.

## 6.2. Višegodišnji kapitalni projekat

- **Izgradnja objekta – centralne zgrade za trajni smještaj Agencije<sup>10</sup>**

Ukupno raspoloživa sredstva za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta izgradnje zgrade za trajni smještaj Agencije u 2011. godini iznosila su 2.882.995 KM, a odnose se na prijenos neutrošenih sredstava iz 2010. godine na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH. Sredstva raspoloživa za nabavku građevina iznosila su 2.528.007 KM, a ostatak u iznosu 354.988 KM su sredstva odobrena za nabavku opreme.

Ukupno izvršenje u 2011. godini iznosi 1.265.743 KM ili 44%, od čega se na nabavku građevina odnosi 910.920 KM, a na nabavku opreme 354.823 KM. Nabavka opreme obuhvata nabavku namještaja (239.598 KM), računarske opreme (75.836 KM) i elektronske opreme (39.389 KM). Agencija je Ministarstvu finansija i trezora BiH uputila zahtjev za prijenos nerealizovanih sredstava u iznosu 1.617.252 KM u 2012. godinu.

Aktivnosti koje su vođene u 2011. godini odnose se na sljedeće:

Konstatovano je da, nakon više pregovora sa izvođačem radova I faze i pokušaja da se dođe do sporazumnog rješenja, nije postignuta saglasnost oko konačne vrijednosti izvršenih radova I faze i datuma završetka radova te obračuna penala, tako da je izvođač radova, Integral inženjering a.d. Laktaši, 27.05.2011. godine pokrenuo spor pred Sudom BiH. Vrijednost spora je 1.511.947 KM, tj. iznos na koji glasi konačna situacija u vezi sa izgradnjom zgrade, kao što je već navedeno u Izvještaju revizije za 2010. godinu. Pravobranilaštvo BiH je u saradnji sa Agencijom, 02.09.2011. godine pripremlilo Odgovor na tužbu sa protutužbom u vrijednosti 1.124.547 KM. Konačan ishod spora se, za sada, ne može utvrditi.

Agencija je u 2011. godini je pokrenula aktivnosti na realizaciji II faze radova na izgradnji objekta te provela postupak nabavke dijela radova druge faze na objektu Agencije.

---

<sup>10</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.



Projektnu dokumentaciju je uradila firma ECO-PLAN d.o.o. Mostar, koja je radila i cjelokupnu projektnu dokumentaciju (I i II faza). Prema izjavama odgovornog projektanta, troškovnik za dio radova II faze napravljen je na osnovu snimka geodetskog stanja, s obzirom da je jedan dio radova na izgradnji II faze u iznosu od 1.074.486 KM izveden od strane izvođača radova I faze, odnosno Integral inženjering a.d. Laktaši, na osnovu zaključenog aneksa ugovora o čemu je već izvještavano prethodne godine.

Nakon provedenog otvorenog postupka, 31.08.2011. godine je zaključen Ugovor za izvođenje radova na izgradnji druge faze objekta predviđenog za trajni smještaj Agencije – vanjsko uređenje oko objekta sa pratećim servisnim objektima, saobraćajnim površinama, zaštitnom ogradom i ulazima na lokalitetu Lukavica sa izvođačem Radis d.o.o. Istočno Sarajevo u ukupnoj vrijednosti od 1.966.003 KM. Sa istim izvođačem radova Agencija je provela pregovarački postupak i 20.11.2011. godine zaključila aneks ugovora u vrijednosti 27.683 KM koji se odnosi na izvođenje radova na izradi kablovske kanalizacije za buduću perimetarsku zaštitu, a koji nisu bili obuhvaćeni glavnim projektom II faze, te 20.12.2011. godine aneks ugovora za izvođenje radova na dimnjaku sa ventilacijom u vrijednosti 16.711 KM. Također, nakon provedene procedure javne nabavke za usluge nadzora nad izvođenjem radova zaključen je 29.08.2011. godine Ugovor sa firmom IG d.o.o. Banja Luka u iznosu 10.530 KM.

Jedan dio radova druge faze u vrijednosti cca 500.000 KM (izrada nadstrešnice na parkiralištima, kamene obloge potpornih i ogradnih zidova, izgradnja kotlovnice kao alternativno rješenje za grijanje) nije bio predmet tendera, a prema izjavama odgovornih lica, zbog neizvjesnosti u vezi sa sporom koji se vodi sa izvođačem radova prve faze.

Izvođač radova i Nadzorni organ uvedeni su u posjed i radovi su počeli 05.09.2011. godine. Ugovorom o izvođenju radova definisan je rok za završetak radova od 120 dana odnosno do 05.01.2012. godine.

Na osnovu saglasnosti stručnih lica imenovanih od strane Agencije za praćenje realizacije ugovora na izvođenju radova II faze i Nadzornog organa zaključen je 12.01.2012. godine aneks ugovora o produženju roka izvođenja radova za 25 dana.

Zbog vremenskih okolnosti radovi su jedan period bili obustavljeni tako da rok za završetak aktivnosti počinje teći od 02.04.2012. godine. U vrijeme obavljanja završne revizije radovi su bili u toku.

Shodno preporukama revizije, u cilju jačanja sistema internih kontrola, te blagovremenog rješavanja eventualnih nedostataka i problema, Agencija je imenovala stručna lica za praćenje realizacije ugovora na izvođenju radova II faze. Ustanovljeno je da imenovana stručna lica, pored nadzornog organa, prate stanje izvršenih radova te ovjeravaju situacije koje ispostavlja izvođač radova.

Izvođač radova je do 31.12.2011. godine ispostavio ukupno dvije privremene situacije u ukupnoj vrijednosti 899.160 KM.

Ukupna vrijednost izvršenih radova izgradnje objekta prema podacima iz Glavne knjige sa 31.12.2011. godine iznosi 21.297.199 KM. Na nabavku opreme je utrošeno 999.834 KM, tako da ukupna realizacija projekta prema knjigovodstvenoj evidenciji Agencije sa stanjem na 31.12.2011. godine iznosi 22.297.033 KM. Ukupna raspoloživa sredstva za projekat koja je odobrilo Vijeće ministara BiH iznose 23.901.315 KM.

Konstatovano je da Agencija u okviru finansijskih izvještaja Ministarstvu finansija i trezora BiH, dostavila i Izvještaj o višegodišnjem kapitalnom ulaganju. U izvještaju su





navedene sve činjenice o izvršenim radovima i aktivnostima na izgradnji I i II faze, sporu koju je pokrenuo izvođač radova I faze te nabavci opreme za zgradu.

S obzirom na to da je ranije procijenjena vrijednost radova druge faze iznosila 2.863.314 KM, Agenciji je preporučeno da sačini uporedni pregled radova druge faze koji su prvobitno bili projektovani (druga faza u cjelini), radova koji su izvršeni kroz aneks Ugovora sa Integral Inženjeringom a.d. Laktaši, radova koji su ugovoreni u 2011. godini i radova koji još uvijek nisu ugovoreni, a planirani su projektnom dokumentacijom, te obrazloži razloge odstupanja ranije procijenjene vrijednosti u odnosu na vrijednost koja je do sada ugovorena, odnosno na konačnu vrijednost radova druge faze.

Imajući u vidu gore navedene činjenice (neizvjesnost ishoda sudskog spora, da su ugovoreni radovi druge faze još uvijek u toku, da postoje radovi za koje još uvijek nije pokrenuta procedura izbora izvođača te je nepoznata tačna vrijednost tih radova), još uvijek je nepoznato kolika će konačna vrijednost projekta biti i da li će isti biti u potpunosti realizovan u okviru odobrenih sredstava. Konačno mišljenje o realizaciji projekta ćemo dati nakon završetka svih aktivnosti na projektu.

***Skrećemo pažnju Agenciji da, kada bude poznat ishod sudskog spora koji se vodi sa izvođačem radova I faze, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, zavisno od ishoda sudskog spora, usaglasi način evidentiranja vrijednosti projekta.***

***Također preporučujemo Agenciji da, po završetku svih aktivnosti u vezi sa projektom izgradnje objekta, sačini sveobuhvatan izvještaj-elaborat o realizaciji projekta sa posebnim osvrtom na usklađenost svih izvedenih radova sa projektnom dokumentacijom na osnovu koje je Vijeće ministara BiH odobrilo sredstva za realizaciju projekta, te u slučaju eventualnih odstupanja obrazloži razloge odstupanja.***

## 7. Bilans stanja

**Ukupnu aktivu Agencije** čine novčana sredstva u blagajni (56.884 KM), kratkoročna potraživanja (283.480 KM), stalna sredstva (nabavne vrijednosti 38.819.035 KM). Ukupna ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 10.905.656 KM.

Kratkoročna potraživanja se uglavnom odnose na potraživanja za dati avans izvođaču radova II faze izgradnje objekta (213.368 KM), akontacije za materijalne troškove po regionalnim uredima (1.200 KM), potraživanja za refundacije naknade bolovanja (11.760 KM), potraživanja za više isplaćenu naknadu za smještaj, više utrošene mobilne telefone, manjak materijala utvrđen u skladištu (57.151 KM).

Stalna sredstva obuhvataju montažne objekte (s.v. 246.509 KM), opremu (s.v. 6.029.781 KM), sredstva u obliku prava (s.v. 300.401 KM), opremu u pripremi (s.v. 39.389 KM) i sredstva za pripremu i izgradnju zgrade Agencije (21.297.199 KM).

Razlog smanjenja pozicije stalnih sredstva u odnosu na prethodnu godinu je prijenos dijela stalnih sredstava za rad na Direkciju za koordinaciju policijskih tijela koji je izvršen prema sporazumu koje su obje institucije potpisale 30.05.2011.godine, a 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 izvršila prijenos stalnih sredstava na Direkciju ukupne nabavne vrijednosti 3.698.677 KM, otpisane vrijednosti 2.286.411 KM, odnosno sadašnje vrijednosti 1.412.266 KM.

Agencija je u toku godine dobila stalnih sredstava u vidu donacije od nekoliko donatora (Granična policija, Vlada SAD-a, ICITAP, M:tel, BH Telecom) u ukupnom iznosu od 160.278 KM. Sredstva su evidentirana u poslovne knjige Agencije.

**Ukupna pasiva Agencije** se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (449.047 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2011. godine (2.146.154 KM), kratkoročna razgraničenja (442.893 KM) koja se odnose na razgraničene rashode za nabavku robe i opreme po osnovu ugovora zaključenih u 2011. godini, a koja će biti isporučena u 2011. godini te izvore sredstava (27.913.379 KM).

## 8. Javne nabavke

Na osnovu dostavljenog pregleda provedenih procedura nabavki, ustanovljeno je da je Agencija tekuće nabavke uglavnom realizovala putem otvorenih i konkurentskih postupaka, dok je nabavka usluga interneta provedena putem pregovaračkog postupka. Kapitalne nabavke se odnose na izgradnju druge faze objekta namijenjenog za trajni smještaj Agencije te nabavku namještaja i opreme za novi objekat Agencije, a realizovane su putem otvorenog, konkurentskog i pregovaračkog postupka. Jedan dio tekućih nabavki je realizovan putem direktnog sporazuma, dok su određene nabavke realizovane po posebnim procedurama prema članu 5. Zakona o javnim nabavkama, a na osnovu prethodne saglasnosti Ministarstva sigurnosti BiH (nabavka municije i specijalne opreme).

Uvidom u pregled realizovanih procedura nabavki zapažen je napredak u smislu efikasnosti procedura nabavke tako da je većina nabavki realizovana iz prvog pokušaja, dok su određene nabavke i to usluga održavanja liftova, usluga servisiranja i popravke vozila, usluga hotelskog smještaja, nabavke sportske opreme, tonera i ketridža te nabavke avio karata jednom poništavane zbog nedovoljnog broja primljenih prihvatljivih ponuda.

Također, za testirane nabavke je konstatovano da je kriterij za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude u tenderskoj dokumentaciji uglavnom bila cijena, kako je i sugerisano Agenciji.

## 9. Ostalo

- **Sudski sporovi**

Prema evidencijama Agencije, vrijednost potraživanja po osnovu pokrenutih parničnih postupaka protiv Agencije pred Sudom BiH na 31.12.2011. godine, izuzimajući spor u vezi sa izgradnjom objekta koji je već spomenut u tački 6.2., iznosila su 545.765 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. U toku revizije, Agencija nam je predočila nekoliko sudskih presuda koje su donesene u korist Agencije, međutim još uvijek postoji neizvjesnost u pogledu konačnog ishoda postupaka.

S obzirom da navedeni sudski sporovi predstavljaju potencijalne obaveze koje bi se, eventualno, naplatile iz budžeta institucija BiH, po preporukama revizije datim u prethodnoj godini, Agencija je u obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2011. godinu navela pregled i ukupnu vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Agencije.

## 10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

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

Nataša Avdalović, viši revizor

### **U reviziji učestvovali:**

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

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

Munevera Baftić, viši revizor

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



### **III PRILOG**

#### **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**

## **Izjava o odgovornostima rukovodstva**

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Državne agencije za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. 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 finansija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 11.04.2012.

Direktor:

**Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu**

**Naziv institucije: Državna agencija za istrage i zaštitu**

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>28.529.949</b>		<b>28.529.949</b>	<b>28.529.618</b>	<b>100</b>
Bruto plaće i naknade	19.912.170		19.912.170	19.912.170	100
Naknade troškova zaposlenih	3.470.222		3.470.222	3.470.221	100
Putni troškovi	750.977		750.977	750.977	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	335.489		335.489	335.488	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	832.236		832.236	832.236	100
Nabavka materijala	521.332		521.332	521.332	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	599.257		599.257	599.257	100
Unajmljivanje imovine i opreme	917.456		917.456	917.128	100
Izdaci za tekuće održavanje	537.189		537.189	537.188	100
Izdaci za osiguranje	74.769		74.769	74.769	100
Ugovorene usluge i druge usluge	578.852		578.852	578.852	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>1265744</b>	<b>1.617.251</b>	<b>2.882.995</b>	<b>1.265.742</b>	<b>44</b>
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina	910.921	1.617.086	2.528.007	910.920	36
Nabavka opreme	354.823	165	354.988	354.822	100
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					
<b>3. Tekući grantovi</b>					
<b>I Ukupno (1+2+3)</b>	<b>29.795.693</b>	<b>1.617.251</b>	<b>31.412.944</b>	<b>29.795.360</b>	<b>95</b>
<b>II Prosječan broj zaposlenih</b>	<b>863</b>		<b>863</b>	<b>711</b>	<b>82</b>
<b>4. Novčane donacije</b>					

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2012.god.

Direktor:

**Bilans stanja na 31.12.2011. godine**

**Naziv institucije: Državna agencija za istrage i zaštitu**

**Tabela II**

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>110.818</b>	<b>340.364</b>	<b>307</b>
Novčana sredstva	18.094	56.884	314
Kratkoročna potraživanja	92.724	283.480	306
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>30.151.086</b>	<b>27.913.379</b>	<b>93</b>
Stalna sredstva	41.189.135	38.819.035	94
Ispravka vrijednosti	11.038.049	10.905.656	99
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>30.261.904</b>	<b>28.253.743</b>	<b>93</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>5.308.152</b>	<b>3.038.094</b>	<b>57</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	1.216.096	449.047	37
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	3.686.043	2.146.154	58
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	406.013	442.893	109
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>			
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>30.151.086</b>	<b>27.913.379</b>	<b>93</b>
Izvori sredstava	30.151.086	27.913.379	93
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>35.459.238</b>	<b>30.951.474</b>	<b>87</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 28.02. 2012. godine

Direktor: