



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ИСТРАГЕ И ЗАШТИТУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-522/13

Сарајево, јун 2013. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	8
5. Преглед расхода буџета	10
5.1. Текући издаци.....	10
5.2. Капитални издаци.....	14
6. Биланс стања.....	18
7. Јавне набавке	19
8. Остало	20
9. Кореспонденција.....	20
III ПРИЛОГ	21
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	21
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2012. годину	
Биланс стања на 31.12.2012. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања) у **Државној агенцији за истраге и заштиту Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2012. године и ревизију усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за 2012. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и примјенљивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

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



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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2012. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2012. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 5.2. Извјештаја, коначна вриједност пројекта изградња објекта- централне зграде за трајни смјештај Агенције ће бити већа у односу на раније одобрену вриједност пројекта за цца 1.150.500 КМ, а пројекат још увијек није окончан у потпуности, што за посљедицу има веће укупне трошкове реализације пројекта на терет буџетских средстава. Такође није обезбијеђена гаранција за квалитет радова I фазе.
- Тачку 7. Извјештаја која говори о одређеним недостацима приликом провођења поступка јавне набавке возила.

Сарајево, 28.06.2013. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Законом о Државној агенцији за истраге и заштиту¹ основана је Агенција као управна организација у оквиру Министарства безбједности БиХ, са оперативном самосталношћу, основана ради обављања полицијских послова. Послови из надлежности Агенције су: спречавање, откривање и истрага кривичних дјела из надлежности Суда БиХ; прикупљање обавјештења и података о кривичним дјелима из претходне тачке те праћење и анализа безбједносне ситуације и појава које погодују настанку и развоју криминалитета; пружање помоћи Суду и Тужилаштву БиХ у прикупљању обавјештења те извршавање налога Суда и главног тужиоца БиХ; заштита свједока; провођење међународних споразума о полицијској сарадњи и других међународних инструмената у њеној надлежности; криминалистичка експертиза и остали послови прописани законом.

Агенцијом руководи директор (именован 23.02.2012. године) који има највише полицијско звање, а за свој рад и рад Агенције, те за ситуацију на подручјима из надлежности Агенције одговоран министру безбједности и Савјету министара БиХ. Директор има замјеника и помоћнике који за свој рад одговарају директору.

Одредбама Закона о Агенцији дефинисано је да се Агенција састоји од сљедећих одјељења и јединица: Криминалистичко-истражно одјељење, Финансијско-обавјештајно одјељење, Одјељење за заштиту свједока, Јединица за специјалну подршку, Одјељење за унутрашњу контролу те нижих организационих јединица успостављених Правилником о унутрашњој организацији.

Агенција има и регионалне канцеларије и то у Бања Луци, Мостару, Сарајеву и Тузли. Законом о измјенама и допунама Закона о Агенцији утврђено је да је сједиште Агенције у Источном Сарајеву².

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2011. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на издатке на име накнаде за продужени рад и стимулације са аспекта рационализације ових издатака, те на потребу јачања система интерних контрола и надзора код употребе возила с циљем рационализације издатака те намјенске и транспарентне употребе јавних средстава. Такође је скренута пажња на тачку 6.2. Извјештаја која описује неизвјесност у вези са судским спором који Агенција води са извођачем радова I фазе изградње објекта, а у вези са тим и на неизвјесност око коначне вриједности пројекта (I и II фаза).

У Извјештају о ревизији за 2011. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

¹ Службени гласник БиХ, број 27/04, 63/04, 35/05 и 49/09

² Службени гласник БиХ, број 40 /12



Реализоване препоруке:

- Агенција је у 2012. години значајно смањила исплату накнаде за прековремени рад (укупно у 2012. години исплаћено 15.614 КМ, а у 2011. години 283.023 КМ).
- Агенција је у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ усагласила начин на који ће бити евидентирана вриједност пројекта по окончању свих активности и добијању сагласности надлежних институција.

Препоруке у току

- Именовањем новог директора (23.02.2012. г.), покренута је процедура израде новог приједлога правилника о унутрашњој организацији и систематизацији. Ранији приједлог који је упућиван надлежним институцијама на мишљење је повучен. У току је процедура обезбјеђења неопходних мишљења надлежних институција, након чега исти усваја Савјет министара БиХ;
- Приједлогом правилника о унутрашњој организацији и систематизацији Агенција је планирала формирање јединице интерне ревизије, даље активности са успостављањем функције интерне ревизије зависе од усвајања правилника;
- Постоји тенденција смањења износа исплаћених стимулација, међутим сматрамо да је потребно преиспитати оправданост исплате стимулација за редовне активности Агенције;
- Агенција континуирано проводи активности на унапређењу система интерних контрола и рационализацији издатака за употребу возила. Да би ефекти били јасно уочљиви потребне су додатне активности и мјере које добрим дијелом зависе и од Савјета министара БиХ који треба донијети јединствена правила и процедуре за употребу возила за све институције БиХ;
- Пројекат изградње сједишта Агенције још увијек није окончан. Спор који је покренут пред Судом БиХ са извођачем радова I фазе изградње објекта – сједишта Агенције је окончан вансудском нагодбом. Сходно томе, Агенција је сачинила информацију и приједлог одлуке коју треба да усвоји Савјет министара БиХ, а којом се повећава укупна вриједност пројекта. Коначан елаборат о реализацији пројекта Агенција ће сачинити након окончања пројекта у потпуности.

Нереализоване препоруке:

- Савјет министара БиХ још увијек није усвојио Одлуке о одређивању посебног додатка на плату за полицијске службенике запослене у свим полицијским тијелима у БиХ.

3. Систем интерних контрола

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима.

На основу проведене ревизије се може констатовати да Агенција континуирано предузима активности на унапређењу система интерних контрола. У току године је донешено неколико нових интерних аката с циљем унапређења система интерних контрола и рационализације одређених издатака, из године у годину уочен је тренд смањења одређених издатака (телефони, репрезентација, возила) и сл. Како Савјет министара БиХ још увијек није донио јединствена правила и стандарде потрошње за одређене категорије расхода у институцијама БиХ (трошкови телефона, употреба службених возила, услуге репрезентације и сл.), тако је Агенција и у 2012. години, када



су у питању ови издаци, примјењивала интерна акта којима је одредила правила и ограничења потрошње.

Током процеса ревизије уочене су одређене слабости код појединих процеса те сматрамо да су потребна додатна унапређења интерних контрола у тим процесима. Наиме, потребно је обезбједити да се одлуке које за посљедицу имају ангажовање буџетских средстава доносе на основу адекватних анализа оправданости, тзв. Cost-benefit анализе (нпр. одлука о употреби службених возила на 24 сата), да се сви трошкови правдају на основу потпуне документације којом се доказује намјенска и транспарентна употреба јавних средстава (услуге репрезентације) те да све трансакције буду евидентирани у складу са важећим рачуноводственим правилима и прописима (услуге по налогу Тужилаштва и посебне истражне радње). Одређене слабости су уочене и код процеса планирања и провођења поступака набавке опреме те је потребно унаприједити интерне контроле у смислу благовременог планирања и утврђивања стварних потреба за набавкама и провођења неопходних активности прије покретања самог поступка набавке како би сам процес био ефикаснији те били остварени бољи финансијски ефекти. Такође, потребно је обезбједити досљедну примјену законских одредби у свим случајевима набавки (поглавље 7.). Недостаци везани за реализацију пројекта изградње објекта – сједишта Агенције описани су у поглављу 5.2.

У дијелу организације и руковођења констатовано је да активности око доношења новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији нису још увијек окончане³. Наиме, Агенција је још крајем 2010. године покренула процедуру обезбјеђења мишљења надлежних институција на приједлог правилника о унутрашњој организацији, међутим, новоименовани директор је у 2012. години покренуо процедуру сачињавања новог приједлога правилника о унутрашњој организацији и систематизацији. Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији је упућен Министарству безбједности БиХ почетком 2013. године и у току је процедура обезбјеђења неопходних мишљења надлежних институција, након чега исти усваја Савјет министара БиХ. До усвајања новог правилника Агенција примјењује постојећи правилник само без Одјељења за заштиту објеката и личности које је од почетка 2011. године у надлежности Дирекције за координацију полицијских тијела. Према важећем правилнику укупан број систематизованих мјеста износи 975.

Због наведене ситуације са правилником, у 2012. години није било запошљавања нити расписивања нових огласа и конкурса, изузев започетих процедура у претходној години. Такође, већи број лица је ангажован по уговорима о дјелу за послове чишћења и унутрашњег обезбјеђења јер наведени послови нису систематизовани постојећим правилником, а одређени број службеника Агенције већ дуже вријеме привремено распоређен да врши дужности другог радног мјеста, па чак и руководећег мјеста.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, Агенција испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију. Приједлогом новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији Агенција је планирала формирање јединице интерне ревизије, међутим успостављање функције интерне ревизије ће бити омогућено тек када надлежне институције усвоје правилник.

³ У складу са Измјенама и допунама Закона о Агенцији (Службени гласник БиХ, бр. 49/09) нови правилник је требао бити донесен у року од 60 дана од дана ступања на снагу Закона, тј. до 30.09.2009.г., док је Одлуком Савјета министара БиХ о преузимању послова, објеката, средстава за рад и запослених у Дирекцију за координацију полицијских тијела (Одлука од 14.09.2010.г.) дефинисано да ће нови правилник бити донешен у одговарајућем року по окончању поступка преузимања.

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12



Како је правилник о унутрашњој организацији и систематизацији основ за ефикасно, рационално и законито пословање Агенције, препоручујемо надлежним институцијама да убрзају активности на усвајању истог.

4. Буџет

Агенција је сачинила захтјев за буџетска средства за 2012. годину у укупном износу 31.081.449 КМ (основи захтјев у износу 28.529.949 КМ и анекс у износу 2.551.500 КМ) на бази 813 запослених (732 запослена + 81 ново запошљавање тражено анексом).

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012. годину⁶ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **29.231.000 КМ** за 732 запослена, од чега за текуће издатке 27.731.000 КМ и за капиталне издатке 1.500.000 КМ (500.000 КМ за набавку грађевина - иницијална средства за изградњу објекта за Јединицу специјалне подршке и 1.000.000 КМ за набавку опреме за потребе Агенције).

Агенцији су, на располагању била и неутрошена средства из 2011. године у износу 1.617.252 КМ, а у сврху реализације вишегодишњег капиталног пројекта изградње објекта за смјештај Агенције.

Са наведеним повећањем, укупни буџет Агенције за 2012. годину је износио **30.848.252 КМ**.

Агенција је у току године извршила једну промјену структуре расхода у износу 110.000 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁷. Преструктурисањем су смањени издаци за путне трошкове (110.000 КМ), а повећани су издаци за енергију и комуналне услуге (40.000 КМ) и издаци за услуге превоза и горива (70.000 КМ).

Потреба за увећањем наведених издатака јавила се услед недостатка средстава у односу на планирани и Законом одобрени износ средстава у ове сврхе. Анализом одобреног буџета на позицији горива и реализованог буџета у претходној години констатовано је да су издаци за гориво значајно смањени (око 16%) у односу на претходну годину. Укупно извршење ових издатака је такође мање у односу на 2011. годину за 8,2 %.

Укупно извршење буџета Агенције са 31.12.2012. године износи **28.813.597 КМ** што је мање за **2.034.655 КМ** од одобреног буџета за 2012. годину или што представља **93 %** реализације буџета.

Најнижи проценат извршења буџета остварен је на вишегодишњим капиталним издацима 58% и то највећим дијелом због веома ниске реализације средстава одобрених за пројекат базе за смјештај Јединице за специјалну подршку (одобрено 500.000 КМ, а утрошено 4.680 КМ), те што још увијек вишегодишњи капитални пројекат, Изградња зграде сједишта Агенције, није окончан (средства у 2012. години реализована у износу 1.218.331 КМ или 75% расположивог буџета).

Уговорене услуге су реализоване са 80%, а највећим дијелом због релативно ниске реализације у односу на одобрени износ на позицији Трошкова заштите свједока и Посебних истражних радњи у оквиру уговорених услуга (55%). Ради се о активностима

⁶ Службени гласник БиХ, број 42/12

⁷ Одлука о преструктурисању број 05-16-1-9730-2/12 од 12.12.2012. године



које се проводе по налогу Суда БиХ и Тужилаштва БиХ и које је објективно тешко планирати.

Нереализована средства на платама и накнадама резултат су планирања и одобравања буџета за 732 запослена колико је било са 31.12.2011. године, док је просјечан број запослених у 2012. години износио 709.

Анализом извршеног буџета уочено је да је већина издатака реализована у мањем износу у односу на претходну годину.

По закључцима домова Парламентарне скупштине БиХ од 29.12.2011. године Агенцији је умањен буџет за 2012. годину за 10 % на позицији трошкова репрезентације. Укупно одобрени буџет на овој позицији износио је 34.940 КМ. Утврдили смо да је Агенција реализовала трошкове репрезентације у дефинисаним оквирима.

Преглед расхода буџета за 2012. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

- **Програм рада и извјештај о раду**

Програм рада Агенције за 2012. годину је дефинисан на основу законских прописа који се односе на надлежност Агенције, Стратешког плана Агенције (2012-2014), Стратешког плана Министарства безбједности БиХ (2011-2013), Смјерница Савјета министара БиХ на основу препорука Европске комисије у процесу стабилизације и придруживања у Извјештају о напретку БиХ за 2011. годину и документа Стратегија проширења и кључни изазови 2011-2012, Стратегије БиХ за борбу против организованог криминала (2009-2012.), Стратегије за борбу против корупције (2009-2014.), Стратегије за спречавање прања новца и финансирања терористичких активности у БиХ (2009-2013.), Стратегије надзора над опојним дрогама, спречавања и сузбијања злоупотреба опојних дрога у БиХ (2009-2013.), обавеза које су проистекле из Споразума о стабилизацији и придруживању ЕУ и обавеза у либерализацији визног режима са ЕУ, активности које произилазе из Закона о примјени одређених привремених мјера ради ефикасног провођења мандата Међународног кривичног суда за бившу Југославију. Програм рада Агенције обухвата програм рада сваке организационе јединице у Агенцији, као и стратешке циљеве Агенције.

Током ревизије институције, утврдили смо како Агенција има успостављену праксу стратешког планирања активности. Агенција је сачинила Стратешки план активности 2012-2014 година који је био основа за израду и имплементацију годишњег оперативног плана. Стратешки план активности Агенције дефинише стратешке циљеве Агенције, програме за реализацију циљева те очекиване резултате, односно индикаторе успјеха за сваки циљ појединачно.

Савјет министара Босне и Херцеговине усвојио је 2009. године Стратегију за борбу против корупције 2009.-2014. године и Акциони план за провођење Стратегије који подразумијевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, односно израду политике и стратегије институције у спречавању корупције, јачање свијести и повећање одговорности у кориштењу јавног новца, утицај на транспарентност свих поступака, те предочавање резултата рада.

Утврдили смо како је Програм рада Агенције сачињен и садржи елементе Стратегије Савјета министара БиХ за борбу против корупције.

Извјештај о раду Агенције за 2012. годину достављен је Министарству безбједности БиХ 4.2.2013. године. Извјештај садржи информације о реализованим активностима по



свим организационим јединицама, броју и проблематици предмета на којима је рађено, броју предмета по захтјеву Тужилаштва БиХ и Суда БиХ те броју окончаних предмета. Међу значајнијим активностима истичу се активности око реализације II фазе изградње сједишта Агенције, израде новог правилника о унутрашњој организацији, активности у вези са корекцијом текста нацрта закона о програму заштите свједока, провођење неколико већих оперативних акција за разбијање криминалних група које су резултат вишегодишњих истрага и др.

У извјештају је, такође, наведено да је Агенција интензивно сарађивала са домаћим полицијским, обавјештајним и правосудним органима, те међународним полицијским асоцијацијама и институцијама међународне заједнице које имају мандат у БиХ.

Према извјештају о раду и Изјави о одговорности за остваривање циљева институције, Агенција је већину активности и циљева реализовала са високим процентом извршења.

5. Преглед расхода буџета

Укупни расходи Агенције у 2012. години износе 28.813.597 КМ, а обухватају расходе за текуће издатке 26.597.312 КМ, расходе за капиталне издатке 993.274 КМ и расходе за вишегодишње капиталне пројекте 1.223.011 КМ.

5.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 18.876.215 КМ или 97% одобреног буџета. Број запослених одобрен Законом о буџету износи 732, а укупан број запослених са 31.12.2012. године износио је 704 извршиоца од чега 512 полицијских службеника, 79 државних службеника и 113 запосленика.

Агенција није у 2012. години предузимала активности на расписивању конкурса за пријем нових извршилаца. У току године је окончана процедура избора 43 кандидата за похађање основне обуке за чин млађи инспектор по Јавном огласу од 28.8.2011. године, те проведена основна обука изабраних кандидата, након чега су исти почели са радом 1.1.2013. године.

По интерном огласу за унапређење полицијских службеника расписаном у 2011. години унапређене су 32 особе у 2012. години.

Радни однос је престао за 30 запослених (од чега 18 запосленика који су били у радном односу на одређено вријеме), док је радни однос засновао један полицијски службеник (директор Агенције) и један државни службеник (враћање у службу након истека мандата).

Основ за обрачун плата запослених је Закон о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁸. Обрачун и исплата додатка на основну плату за полицијске службенике у складу са чланом 19. став (4) Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, још увијек се врши на основу приједлога Одлуке о одређивању висине посебног додатка на плату полицијским службеницима запосленим у Агенцији, који је Агенција сачинила и упутила још 2010. године Министарству безбједности БиХ на даљу процедуру усвајања од стране Савјета министара БиХ. Савјет министара БиХ још увијек није усвојио наведени акт.

Стимулације: Током 2012. године запосленима су исплаћене стимулације у укупном нето износу 141.477 КМ. Стимулације су исплаћиване за рад у комисијама и радним

⁸ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09 и 75/09



групама (47.930 КМ), на име новчане награде полицијским службеницима добитницима полицијске медаље за храброст, златне и сребрене полицијске значке исплаћен је укупан износ од 15.300 КМ (6 лица у износу од 1.650 КМ-2.500 КМ), те за резултате рада (78.247 КМ), а у складу са Правилником о критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у Агенцији. Број лица којима је исплаћена стимулација износи 278, а висина исплате се по запосленом кретала у распону од 50 КМ до 4.000 КМ.

Препоручујемо да Агенција преиспита оправданост исплата и висину стимулација за редовне активности Агенције, иако је висина обрачунате и исплаћене стимулације у границама законских прописа.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2012. године износе 3.105.176 КМ. Значајне накнаде односе се на издатке за превоз (1.280.177 КМ), топли оброк (979.785 КМ), регрес (209.102 КМ), одвојени живот (50.428 КМ), смјештај функционера (55.434 КМ), отпремнине због одласка у пензију (41.564 КМ), помоћ у случају смрти или теже инвалидности (79.002 КМ) те накнаде кадетима (34.546 КМ).

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

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2012. години износе 372.803 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 224.203 КМ, док трошкови путовања у иностранство 148.600 КМ.

Према интерним евиденцијама установљено је да је највећи број путних налога реализован у Служби за оперативну подршку, Јединици за специјалну подршку, Криминалистичко-истражном одјељењу те Регионалној канцеларији Бања Лука, а настали су у сврху оперативног ангажовања и пружању асистенција по различитим основама, поступања по наредбама Тужилаштва БиХ, студијских посјета, похађања семинара и курсева из различитих области у вези са надлежностима Агенције.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2012. години износе 313.369 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (176.514 КМ), мобилне телефоне (80.141 КМ) и интернет (43.879 КМ).

Трошкови мобилних и фиксних телефона: Интерним правилником о кориштењу службених телефона дефинисане су категорије запослених који имају право на накнаду ових трошкова, висина мјесечних ограничења, вођење евиденција и извјештавање о трошковима телефона. Наведеним правилником је, такође, прописано да су сви претплатнички GSM бројеви који су у власништву Агенције укључени у јединствену пословну мрежу (VPN мрежу), осим директора и замјеника који могу посједовати и претплатничке бројеве ван VPN мреже. Чланови VPN мреже су подијељени у три групе. Прва група су бројеви без ограничења позивања и лимитом потрошње до 500 КМ (директор и замјеник директора), друга група су бројеви без ограничења позивања и са одређеним лимитима потрошње од 10 КМ до 100 КМ и трећа група су бројеви са ограничењем позивања само унутар VPN мреже и без дозвољене потрошње.

Агенција је дефинисала одређена ограничења и код употребе фиксних телефона на начин да само одређени бројеви имају могућност позива изван граница државе и



позива према мобилним мрежама. Служба за оперативну подршку води евиденцију утрошка и фиксних и мобилних телефона по мјесецима, организационим јединицама и корисницима, а у случајевима прекорачења одобрених лимита врши одбијање прекорачења на терет корисника.

Уочена је тенденција смањења ових издатака у односу на претходне године.

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 359.391 КМ. Од тога су најзначајнији издаци за компјутерски материјал (40.086), канцеларијски материјал (26.274 КМ), материјал за јавни ред и сигурност (45.043КМ), издаци за униформе (174.029 КМ) те материјал за прање (36.467 КМ).

Набавке су реализоване у складу са закљученим уговорима од добављача који су изабрани по процедурама Закона о јавним набавкама.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 914.399 КМ. Значајнији трошкови се односе на издатке за гориво (488.611 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (295.156 КМ) и осигурање возила (64.107 КМ).

Употреба службених возила у Агенцији је уређена интерним правилником о условима и начину кориштења службених возила. У циљу унапређења система интерних контрола, Агенција је крајем године донијела нови правилник о начину обиљежавања, условима и начину кориштења службених возила, евидентирању и интерним контролама.

Агенција је на дан 31.12.2012. располагала са 167 возила од чега су два мотоцикла. Право на кориштење возила 24 сата дневно, што подразумијева и долазак на посао и одлазак са посла у мјесто пребивалишта, имају директор, замјеник директора и руководиоци основних организационих јединица (укупно 16 лица).

Агенција води мјесечне евиденције о потрошњи горива и пређеној километражи, трошковима сервисирања, поправкама и замјени гума за свако возило појединачно те посебно по одјељењима. На основу наведених евиденција Служба за материјално финансијске послове сачињава мјесечне извјештаје који се достављају директору.

Ревизијом је установљено да се путни налози за службена возила попуњавају у складу са правилником. Прегледом налога за возила која користе руководиоци основних организационих јединица који имају право на кориштење возила 24 сата дневно, констатовали смо да возила нису користили за вријеме годишњих одмора, али да, поред обављања послова и активности везаних за своја радна мјеста, возила користе и за одлазак и долазак на посао. Анализом путних налога на бази узорка уочено је да се пређена километража добрим дијелом односи на долазак на и одлазак са посла, а не на обављање редовних активности због којих им је ово право и додијељено. Наведено указује на потребу да се преиспита оправданост 24-сатног кориштења возила додијељених руководиоцима организационих јединица.

Остала возила која су распоређена по организационим јединицама користе се по потреби за обављање радних активности, а свако кориштење возила уписује се у путни налог у складу са одредбама правилника. Налог на крају мјесеца овјеравају руководиоци основних организационих јединица, док њихове налоге овјерава директор односно замјеник.

Уочена је тенденција смањења укупних издатака за употребу возила у односу на претходну годину (за 7,8%).



Препоручујемо Агенцији да, до доношења јединствених правила употребе возила на нивоу институција БиХ, у циљу рационализације трошкова службених возила и осигурања намјенске потрошње буџетских средстава преиспита оправданост кориштења наведеног броја возила на 24 сата.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме у 2012. години износе 856.235 КМ, од чега се на унајмљивање простора односи 794.706 КМ, а на закуп за смјештај телекомуникационе опреме 61.530 КМ.

Унајмљивање простора: Агенција плаћа закуп простора за смјештај Јединице за специјалну подршку у Источном Сарајеву (1117 м² у износу 21.060 КМ мјесечно до августа, а од септембра 18.954 КМ), Одјељења за заштиту свједока (1.410 КМ мјесечно) те за смјештај Регионалних канцеларија у Тузли (1100 м² у износу 11.000 КМ мјесечно), Мостару (1081,40 м² у износу 15.145 КМ мјесечно) и Бања Луци (1.138 м² у износу 18.640 КМ мјесечно).

Крајем претходне године Агенција је са већином закуподаваца закључила анексе уговора којима је смањена мјесечна закупнина. Укупни издаци за закуп простора су у 2012. години мањи за 6,8 % у односу на претходну годину. Агенција је наставила са активностима смањења трошкова закупа тако да је крајем године са појединим закуподавцима (РК Бања Лука и ЈСП у Источном Сарајеву) закључила анексе уговора којим је мјесечна закупнина додатно умањена са примјеном на 2013. годину.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 801.982 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (34.934 КМ), услуге одржавања курсева за полицијске службенике (29.178 КМ), услуге по налогу тужилаштва - трошкови заштите свједока (139.458 КМ), трошкове посебних истражних радњи (115.147 КМ) те уговоре о дјелу (353.565 КМ).

Услуге репрезентације: У складу са интерним правилником о репрезентацији право на кориштење интерне репрезентације остварују без ограничења директор и замјеник директора Агенције, помоћник директора за Криминалистичко-истражно одјељење и помоћник директора за Одјељење за унутрашњу контролу до 150 КМ, те остали руководиоци основних организационих јединица до 100 КМ. Право на екстерну репрезентацију имају директор Агенције и замјеник директора Агенције, а у оправданим случајевима и уз одобрење директора или замјеника директора то право имају и руководиоци основних организационих јединица.

Ревизијом је утврђено да су издаци остварени у оквирима утврђених ограничења. Трошкови интерне репрезентације (16.274 КМ) се односе на освјежавајућа пића која се користе на радним састанцима унутар службених просторија Агенције. Трошкови екстерне репрезентације (18.659 КМ), према документацији су се односили на састанке изван службених просторија Агенције.

Тестирањем смо констатовали да код одређеног броја рачуна из тестираног узорка који се односе на „екстерну“ репрезентацију недостају адекватна образложења и докази о поводу настанка трошка као основ за увјеравање у намјенско и транспарентно кориштење јавних средстава.

Уважавајући надлежности и специфичност послова који су повјерени Агенцији, у циљу јачања повјерења јавности у рад Агенције те транспарентног пословања, препоручујемо да се трошкови настали у ове сврхе правдају уз



обезбјеђење образложења и документације о поводу настанка трошка, као што је и прописано интерним правилником.

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци по основу ангажовања лица по уговору о дјелу износе 353.565 КМ. Агенција је ангажовање лица по уговору о дјелу углавном вршила за послове одржавања чистоће у сједишту Агенције и регионалним канцеларијама (16 лица укупно 116.450 КМ), послове унутрашњег обезбјеђења (22 лица током године укупно 180.500 КМ) за послове из области грађевинарства за услуге надзора над извођењем радова у вези са изградњом друге фазе објекта Агенције (3 лица укупно 12.000 КМ), административне послове (2 лица укупно 19.200 КМ), услуге одржавања објекта (три лица 22.300 КМ), услуге превоза (два лица 940 КМ), те остале услуге везано за тестирање кандидата за похађање обуке за кадете (2.175 КМ).

Наведени послови нису систематизовани постојећим Правилником о унутрашњој организацији или, ако јесу, нису у потребном броју. Потреба ангажовања толиког броја лица за послове чишћења и обезбјеђења јавила се због велике површине објекта Агенције, радова који се изводе у кругу објекта те смјенског рада лица на унутрашњем обезбјеђењу.

Агенцији је током ревизије препоручено да до трајнијег рјешавања овог питања, настоји да ангажовање средстава по овом основу сведе на минимум.

Услуге по налогу тужилаштва - трошкови заштите свједока: Тестирањем је констатовано да су на овој позицији евидентирани и издаци који имају карактер капиталних у износу од 19.888 КМ. Наиме ради се о опреми која је намијењена за потребе заштите свједока, а чији је вијек трајања дужи од једне године.

Препоручујемо Агенцији да наведену опрему исправно евидентира у својим пословним књигама као стално средство. Када је ријеч о попису ове опреме, с обзиром да иста може имати тајни карактер, Агенција треба осмислити процедуре и начин пописа оваквих средстава.

Посебне истражне радње: Ревизијом ових издатака констатовано је да Агенција издатке за ове намјене не евидентира у потпуности у складу са рачуноводственим правилима. Наиме, Агенција исплату средстава у сврху посебних истражних радњи евидентира у помоћним евиденцијама и књижи директно на трошак без претходног евидентирања на одговарајући konto потраживања иако се често дешава да средства буду враћена (некад у текућој години, а врло често наредне године). На овај начин ови издаци су приказани у већем износу него што су стварни трошкови.

Како се у пракси дешава да исплаћена средства буду и враћена, ради исправног евидентирања трансакција и фер и истинитог приказивања трошкова текућег периода препоручујемо да се исплата средстава из благајне прво евидентира на konto потраживања, а тек након правдања утрошка средстава на начин како је прописано посебним процедурама као стварни трошак.

5.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2012. године износе 2.216.285 КМ, а односе се на набавку опреме (993.274 КМ) и набавку грађевина – вишегодишњи капитални пројекти (1.223.011 КМ).



- **Набавка опреме**

Издаци за набавку опреме реализовани су у износу 993.274 КМ или 99% одобреног буџета, а обухватају набавку намјештаја (60.630 КМ), рачунарске опреме (106.618 КМ), опреме за пренос података и гласа (53.822 КМ), софтвера (8.190 КМ), моторних возила (258.443 КМ), електронске опреме (28.507 КМ), полицијске опреме (450.587 КМ), машина, уређаја и алата (21.381 КМ) те остале уредске машине (5.096 КМ).

Реализовани капитални издаци су у складу са намјенском структуром капиталних издатака коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. У току године је, на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, вршена промјена структуре набавке опреме у односу на планирани и одобрени буџет.

Промјене структуре су вршене из разлога што је приликом провођења поступака набавки дошло до одступања остварених цијена у односу на планиране али и због установљавања другачије структуре потреба у односу на план јер је пројекција буџета рађена у периоду када је Агенцијом руководио замјеник директора.

Нпр. Код набавке возила, пројекцијом буџета планирана је набавка 5 возила за оперативне потребе укупне вриједности 347.500 КМ, а извршена је набавка 6 возила укупне вриједности 250.639 КМ, од чега је за потребе кабинета директора набављено једно возило у износу 114.900 КМ, а 5 возила за оперативне потребе. Увидом у евиденције службених возила којима располаже Агенција констатовано је да кабинет директора располаже са 4 возила од којих су три намијењена за потребе директора.

Такође, значајно одступање постоји и код полицијске опреме која је највећим дијелом реализована по члану 5. Закона о јавним набавкама. До одступања је дошло због промјена у техничкој спецификацији опреме у односу на планиране набавке, што је узроковало знатно веће цијене од планираних и набавку мањих количина ове опреме.

У циљу ефикаснијих процедура набавки ових издатака, Агенција би требала имати дугорочнији план набавке неопходне опреме који би био основ за доношење годишњег плана и приоритета опремања.

- **Вишегодишњи капитални пројекти**

Изградња објекта – централне зграде за трајни смјештај Агенције⁹

Укупно расположива средства за реализацију вишегодишњег капиталног пројекта изградње зграде за трајни смјештај Агенције у 2012. години износила су 1.617.252 КМ, а односе се на пренос неутрошених средстава из 2011. године на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ.

Укупно извршење у 2012. години износи 1.218.331 КМ или 75% расположивих средстава. Неутрошена средства у износу 398.921 КМ су пренешена у наредну годину.

У 2012. години Агенција је наставила са активностима на реализацији друге фазе изградње објекта. Као што је наведено у Извјештају ревизије за 2011. годину, Агенција је 31.8.2011. године са извођачем Радис д.о.о. Источно Сарајево закључила Уговор за извођење радова на изградњи друге фазе објекта предвиђеног за трајни смјештај Агенције – вањско уређење око објекта са пратећим сервисним објектима,

⁹ О пројекту изградње објекта за трајни смјештај Агенције је писано и кроз извјештаје о ревизији ранијих година, а у овом Извјештају су наведене активности које се односе на ревидирану 2012. годину.

саобраћајним површинама, заштитном оградом и улазима на локалитету Лукавица у укупној вриједности од 1.966.003 КМ. Са истим извођачем радова Агенција је у 2011. години закључила и два анекса уговора за додатне радове који нису били обухваћени главним пројектом II фазе укупне вриједности 44.394 КМ.

Приликом реализације II фазе, поред радова који су уговорени основним уговором и анексима I и II уговора, због непрецизних пројектних рјешења и измијењених пројектних рјешења јавила се потреба за извођењем додатних радова, који нису специфицирани првобитним трошковником. С тим у вези, проведени су преговарачки поступци и са извођачем радова закључени 16.7.2012. године Анекс III уговора у вриједности 60.895 КМ за додатне радове на позиције електро радова у котловници и уређења партера око сервисног објекта, те анекс IV уговора од 24.7.2012. у износу од 166.638 КМ за машинске – партерске- грађевинске радове.

Извођач радова је испоштовао уговорене рокове што је потврдио и надзорни орган. На основу обавјештења извођача о завршетку радова и потврде надзорног органа Агенција је 26.9.2012. поднијела Општини Источно Ново Сарајево –захтјев за издавање одобрења за употребу. У вријеме обављања завршне ревизије упознати смо да се одобрење очекује.

Укупно уговорени радови II фазе износе 2.237.930 КМ, а до 31.12.2012. године извођач радова је испоставио укупно шест привремених ситуација у укупној вриједности 2.069.855 КМ. Коначна ситуација ће, у складу са Уговором бити испостављена након добијања одобрења за употребу.

У II фази нису уговорени радови на изградњи надстрешница на паркинзима и облагању бетонско-жељезних ограда каменим облогама с обзиром да исти нису били неопходни за функционисање објекта, док су изградња фонтане и властите котловнице само дјелимично дефинисани у основном пројекту, а намјера је да се реализују у наредном периоду.

Реализација I фазе пројекта: Као што је наведено у Извјештају ревизије за претходну годину, Извођач радова прве фазе је тужио Агенцију за разлику између обрачунатих радова по окончаној ситуацији (20.272.276 КМ) и плаћених радова по 17 привремених ситуација (18.760.328 КМ), а Агенција је уложила контратужбу против извођача радова за прекорачење рокова грађења за обрачун пенала и накнаде штете у износу од 1.124.547 КМ.

Агенција је са извођачем радова, Интеграл инжењеринг а.д. Лакташи, закључила 30.1.2013. године Споразум о вансудској нагодби у парничном предмету Суда БиХ.

Према изјавама које су нам дате током процеса ревизије и документима, иницијатива за рјешавања спора путем вансудске нагодбе је потекла од стране извођача.

Вансудска нагодба је потписана од обје стране у спору и Правобранилаштво БиХ је дало позитивно мишљење на правну ваљаност нагодбе. Нагодбом су дефинисане обавезе обје стране, сва потраживања и дуговања, рок за извршење плаћања те остала питања.

Вансудска нагодба је закључена под сљедећим условима:

- Да ће извођач радова као тужилац одустати од плаћања радова који нису одобрени и овјерени од надзорног органа као и од захтјева за вјештачење у односу на коректност и објективност обрачуна тих радова. Агенција ће од тих радова признати само радове на вањском хидрантском прстену који се могу сматрати нужним и неопходним за технички пријем објекта. Да ће извођач радова повући своју тужбу у цјелини након што му инвеститор- Агенција исплати износ од 950.501 КМ који укључује неспорни дуг од 837.442 КМ и вриједност радова на хидрантском прстену, које је утврдио судски вјештак, којег је ангажовала Агенција, у износу од 113.059 КМ.



- Да ће Агенција одустати од захтјева за плаћање уговорне казне – пенала као и накнаде за плаћање закупа.

Констатовано је да Споразумом о вансудској нагодби није ријешено питање гаранција за квалитет радова које извођач радова није никада доставио због раније констатованих разлога. Агенција је од извођача радова тражила да обезбједи банковну гаранцију за квалитет изведених радова на објекту Агенције за продужени рок од годину дана, а везано за вансудску нагодбу. Извођач је доставио писмо намјере у коме је обавијестио Агенцију да тражену писмену гаранцију не може обезбједити те да писмо намјере даје као гаранцију те да ће се у продуженом гарантном року од годину дана одазвати на сваки позив за отклањање недостатака који буду везани за квалитет радова које је ова фирма изводила.

У складу са договором са Министарством финансија и трезора БиХ од 13.2.2013. године, Агенција је сачинила Информацију и приједлог одлуке о увећању укупне вриједности вишегодишњег пројекта и исту након обезбјеђења позитивних мишљења надлежних институција (Министарства финансија и трезора и Уреда за законодавство) доставила Савјету министара БиХ на усвајање. У споменутој Информацији наведена је вриједност извршених радова и недостајућих средстава за завршетак пројекта у потпуности, те радови који нису реализовани, а предвиђени су пројектом.

Коначна вриједност пројекта процијењена је на 25.051.815 КМ. Планирано је да се разлика између износа коначне процијењене вриједности пројекта и одобрених буџетских средстава за вишегодишња капитална улагања у износу од 1.150.500 КМ обезбједи прерасподјелом средстава са директних трансфера у износу од 950.500 КМ те реструктурирањем расхода у оквиру буџета Агенције за 2013. годину у износу од 200.000 КМ. Ова средства ће се искористити за исплату по вансудској нагодби са извођачем радова I фазе у износу од 950.501 КМ и за завршетак осталих активности из II фазе.

Укупна реализација пројекта према књиговодственој евиденцији Агенције са стањем 31.12.2012. године износи 23.515.364 КМ, а укупна расположива средства за пројекат која је одобрио Савјет министара БиХ раније износе 23.901.315 КМ.

Имајући у виду све горе наведено као и констатације и налазе наведене у извјештајима ревизије претходних година, чињеница је да су постојале значајне слабости приликом реализације пројекта у цијелости (слабости на које је Агенција могла утицати и изван утицаја Агенције) које су као крајњи резултат имале повећање укупних трошкова реализације пројекта на терет буџетски средстава, на шта смо скретали пажњу и у извјештајима претходних година.

Наиме, чињеница је да ће коначна вриједност пројекта бити већа у односу на раније планирану и одобрену вриједност пројекта за цца 1.150.500 КМ (само директни трошкови реализације пројекта), да је начин на који се цијело вријеме реализовао пројекат узроковао значајно кашњење рализације пројекта у цјелини (I и II фазе), те додатне индиректне трошкове који су последица тог кашњења и којих се Агенција одрекла у потпуности вансудском нагодбом са извођачем радова I фазе (већи трошкови закупа, већи трошкови централног гријања јер још увијек није израђена властита котловница која је предвиђена пројектом и други трошкови), те да Агенција није обезбједила гаранцију за квалитет радова I фазе.



Изградња базе за смјештај и обуку Јединице за специјалну подршку

Законом о буџету Агенцији је одобрено 500.000 КМ на име почетних активности за изградњу објекта за смјештај Јединице за специјалну подршку (ЈСП). У току године формирана је радна група за израду документа који би представљао основу за расписивање конкурса за израду идејног и изведбеног пројекта за изградњу базе за смјештај и обуку ЈСП. Савјет министара БиХ је размотрио и 21.12.2012.године усвојио Информацију о вишегодишњем пројекту изградње базе за смјештај и обуку ЈСП, прихватио израду изведбеног пројекта у 2013. години и прелиминарну процјену вриједности пројекта у износу од 9.263.000 КМ те донио Одлуку да се Пројекат уврсти у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2012-2016. година¹⁰.

Реализована средства (4.680 КМ) се односе на израду инвестиционо финансијског елабората за изградњу објекта за смјештај ЈСП на основу којег је сачињена наведена Информација коју је одобрио Савјет министара БиХ. Остатак средстава која нису утрошена је пренешен у 2013. годину. У току је процедура обезбјеђења земљишта на подручју општине Источно Ново Сарајево, гдје је и сједиште Агенције. Јединица за специјалну подршку је тренутно смјештена у закупљеном простору у Источном Сарајеву.

6. Биланс стања

Укупна актива Агенције на 31.12.2012. године износи 28.213.368 КМ и односи се на новчана средства у благајни (42.452 КМ), краткорочна потраживања (295.738 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (27.875.177 КМ).

Краткорочна потраживања се углавном односе на потраживања за дати аванс добављачима за набавку опреме (207.202 КМ), аконтације за материјалне трошкове по регионалним канцеларијама (3.794 КМ), потраживања за рефундације накнаде боловања (30.927 КМ), потраживања за више исплаћену накнаду за смјештај, више утрошене мобилне телефоне, мањак материјала утврђен у складишту (53.516 КМ).

Стална средства Агенције евидентирана су у укупном износу од 41.122.483 КМ, а обухватају монтажне објекте (365.169 КМ), опрему (17.234.844 КМ), средства у облику права (466.148 КМ), опрему у припреми (536.472 КМ) и средства за припрему и изградњу зграде Агенције (22.520.210 КМ). Исправка вриједности сталних средстава износи -13.247.305 КМ.

Поред средстава која су набављена у току године из буџетских средстава Агенција је у току године добила сталних средстава у виду донације од неколико донатора (Амбасада Норвешке, USAID, Амбасада Француске, Влада САД, ICITAP, HP IPG Сарајево, фирма Цедевита из Загреба, фирма Деликомат, NICO WINRO, БХ Телеком, EUPM) у укупном износу од 156.748 КМ. Средства су евидентирана у пословне књиге Агенције.

Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2012. године којим нису утврђена значајнија одступања стварног у односу на књиговодствено стање.

Укупна пасива Агенције на 31.12.2012. године износи 29.269.302 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима за набавку роба и услуга које су измирене у наредној години (489.051 КМ), обавезе према запосленима за редован рад и уговоре о дјелу (123.098 КМ), краткорочна разграничења (781.976 КМ) и изворе средстава (27.875.177 КМ).

¹⁰ Одлука СМ број 257/12 (Службени гласник БиХ, број 8/13)



Краткорочна разграничења се односе на разграничене расходе за укалкулисане уговоре за набавку опреме, роба у услуга чија је испорука уговорена у 2013. години (730.786 КМ) и разграничене приходе (51.191 КМ) који се односе на потраживања за мањак материјала у складишту и више исплаћене накнаде за смјештај. Извршен је попис обавеза према добављачима и разграничења на 31.12.2012. године

Биланс стања на 31.12.2012. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Према презентованим подацима Агенције током 2012. године извршена су 34 поступка јавних набавки од чега је 8 отворених поступака, 19 конкурентских поступака, 3 преговарачка и 4 поступка набавке по посебним процедурама у складу са чланом 5. Закона о јавним набавкама. Укупна вриједност закључених уговора износи 2.485.109 КМ. Такође, проведен је и одређени број директних поступака укупне вриједности 183.705 КМ.

Укупна вриједност прегледаних поступака за које су закључени уговори износи 1.858.169 КМ.

• Ефикасност процеса јавних набавки

Процедуре набавки су покретане правовремено на основу усвојеног плана набавки којим је дефинисан избор поступка набавке, вриједност набавке и рок набавке. Процес је организован на начин да припрему тендерске документације врши Служба за материјално финансијске послове у сарадњи са осталим организационим јединицама у зависности од тога шта је предмет набавке, док евалуацију пристиглих понуда за све поступке проводи једна комисија именована одлуком директора .

Агенција је до краја године окончала скоро све поступке набавки који су планирани у 2012. години. Разлози понављања појединих поступака углавном су се односили на недовољан број квалификованих понуда. Поступак набавке услуга успостављања VPN мреже није окончан у текућој години због жалбе једног понуђача која је усвојена од стране Канцеларије за разматрање жалби која је и поништила поступак.

• Законитост процеса јавних набавки

Агенција је процедуре набавки проводила у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, међутим тестирањем поступка набавке возила за потребе кабинета директора уочено је сљедеће:

Набавка моторног возила BMW 535D x Drive (114.900 КМ): Избор добављача извршен је путем отвореног поступка на који су стигле три понуде. У тендерској документацији није децидно наведен тип возила, али су техничком спецификацијом дефинисане минималне и максималне мјере у погледу снаге мотора, запремине мотора, међусовинског размака, дужине возила као и списак додатне опреме. Иако у тендерској документацији није јасно наведена марка возила која се намјерава набавити, чињеница да су се на тендер пријавили понуђачи са потпуно истом врстом возила указује на могућност преферирања тачно одређене марке возила путем карактеристика датим у техничким спецификацијама. Изабрана је понуда са најнижом цијеном, док су остале двије понуде биле изнад планиране вриједности набавке. Мишљења смо да провођењем поступка набавки, у конкретном случају, није, у довољној мјери, обезбјеђена правична и активна конкуренција, што је један од основних принципа Закона.

Препоручујемо Агенцији да, приликом сачињавања тендерске документације, у погледу техничких спецификација обезбиједи да иста буде



недискриминаторна према добављачима и да обезбиједи правичну и активну конкуренцију, односно да у свим случајевима обезбиједи досљедну примјену Закона о јавним набавкама.

- **Реализација уговора о набавкама**

Агенција је успоставила систем праћења реализације уговорених набавки. Ревизијом је констатовано да је испорука роба и услуга вршена у складу са уговореним условима. О пријему робе, услуга и радова постоји вјеродостојна документација.

8. Остало

- **Судски спорови**

Према презентованим подацима и образложењима уз финансијске извјештаје, вриједност потраживања по основу покренутих парничних поступака против Агенције пред Судом БиХ на 31.12.2012. године, износи 1.041.101 КМ. Ради се углавном о споровима због повреде права из радног односа, ради наплате новчаних потраживања на име накнаде за прековремени рад, ноћни рад, рад празником, разлике накнаде трошкова превоза и слично и у којима Правобранилаштво БиХ заступа Агенцију. Велики број спорова се односи и на смањење основице за обрачун плата, одређени број поступака је покренут ради поништења рјешења у вези поступака унапређења и пријема запослених и код којих није назначена вриједност спора, већ само трошкови поступка. У току ревизије, Агенција нам је предочила неколико судских пресуда које су донесене у корист Агенције, међутим још увијек постоји неизвјесност у погледу коначног исхода поступака.

9. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину. У коментарима су наведена образложења на поједине налазе и препоруке из Извјештаја. Агенција није доставила нове доказе и чињенице које би, по нашем мишљењу, могле утицати на корекције у Извјештају. Прихваћен је коментар који се односи на потребу за техничким исправкама, те је брисана ријеч „даљу“ у тексту Мишљења ревизора.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима:

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Државне агенције за истраге и заштиту Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2012. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (Службени гласник БиХ број 42/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Директор

Горан Зубац

Преглед расхода буџета за 2012. годину

ДРЖАВНА АГЕНЦИЈА ЗА ИСТРАГЕ И ЗАШТИТУ БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	27.731.000	0	27.731.000	26.597.312	96
Бруто плате и накнаде	19.519.000		19.519.000	18.876.215	97
Накнаде трошкова запослених	3.250.000		3.250.000	3.105.176	96
Путни трошкови	511.000	-110.000	401.000	372.803	93
Издаци телефонских и пошт.услуга	336.000		336.000	313.369	93
Издаци за енергију и ком.услуге	834.000	40.000	874.000	838.722	96
Набавка материјала	360.000		360.000	359.391	100
Издаци за услуге превоза и горива	502.000	70.000	572.000	558.833	98
Унајмљивање имовине и опреме	874.000		874.000	856.235	98
Издаци за текуће одржавање	462.000		462.000	447.844	97
Издаци за осигурање	75.000		75.000	66.742	89
Уговорене и друге посебне услуге	1.008.000		1.008.000	801.982	80
2. Капитални издаци	1.000.000	0	1.000.000	993.274	99
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	1.000.000		1.000.000	993.274	99
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвестиционо одрж.					
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	500.000	1.617.252	2.117.252	1.223.011	58
Пројекат зграде сједишта СИПА-е		1.617.252	1.617.252	1.218.331	75
Пројекат базе за смјештај и обуку ЈСП	500.000		500.000	4.680	1
5. Новчане донације	0	0	0	0	
Укупно (1+2+3+4+5)	29.231.000	1.617.252	30.848.252	28.813.597	93

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2013. године.

Директор
Горан Зубац

Биланс стања на 31.12.2012. године

ДРЖАВНА АГЕНЦИЈА ЗА ИСТРАГЕ И ЗАШТИТУ БИХ

Табела II

Опис	31.12.2011.	31.12.2012.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	340.364	338.191	99
Новчана средства	56.884	42.452	75
Краткорочна потраживања	283.480	295.738	104
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	27.913.379	27.875.177	100
Стална средства	38.819.035	41.122.483	106
Исправка вриједности	10.905.656	13.247.305	121
Неотписана вриједност сталних средстава	27.913.379	27.875.177	100
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	28.253.743	28.213.368	100
3. Краткорочне обавезе и разграничења	3.038.094	1.394.125	46
Краткорочне текуће обавезе	449.047	489.051	109
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	2.146.154	123.098	6
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	442.893	781.976	177
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	27.913.379	27.875.177	100
Извори средстава	27.913.379	27.875.177	100
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	30.951.474	29.269.302	95
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2013. године.

Директор
Горан Зубац