



# IZVJEŠTAJ

## O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-508/14

Sarajevo, juni 2014. godine

## SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....	5
	1. Uvod .....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama .....	5
	3. Sistem internih kontrola .....	6
	4. Budžet .....	7
	5. Planiranje i izvještavanje o radu .....	8
	6. Pregled rashoda budžeta.....	9
	6.1 Tekući izdaci .....	9
	6.2. Kapitalni izdaci .....	133
	7. Bilans stanja .....	144
	8. Javne nabavke.....	155
	9. Ostalo .....	166
	10. Korespondencija.....	166
III	PRILOG .....	177
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	17
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o platama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Državnoj agenciji za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencija sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

### *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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### *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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija takođe 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni reviziono dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

### **Isticanje predmeta**

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- trošenje sredstava namijenjenih za usluge reprezentacije, te obim angažovanja i iznos sredstava isplaćenih po osnovu ugovora o djelu (tačka 6.1 Izvještaja).

Sarajevo, 30.06.2014. godine

## **GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Božana Trninić

## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. Uvod

Prema Zakonu o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu<sup>1</sup>, Agencija je upravna organizacija u okviru Ministarstva bezbjednosti BiH, sa operativnom samostalnošću, osnovana radi obavljanja policijskih poslova. Poslovi iz nadležnosti Agencije su: sprečavanje, otkrivanje i istraga krivičnih djela iz nadležnosti Suda BiH; prikupljanje obavještenja i podataka o krivičnim djelima iz prethodne tačke te praćenje i analiza bezbjednosne 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 jednog zamjenika i pomoćnike direktora, koji za svoj rad odgovaraju direktoru. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra sigurnosti, sa liste kandidata koju dostavi Nezavisni odbor. Imenovanje se vrši na mandat od četiri godine, uz mogućnost reimenovanja u drugom narednom mandatu.

Odredbama Zakona o Agenciji definisano je da se Agencija sastoji od sljedećih odjeljenja i jedinica: Kriminalističko-istražno odjeljenje, Finansijsko-obavještajno odjeljenje, Odjeljenje za zaštitu svjedoka, Jedinica za specijalnu podršku, Odjeljenje za unutrašnju kontrolu te nižih organizacionih jedinica uspostavljenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Sjedište Agencije je u Istočnom Sarajevu, a regionalni uredi Agencije nalaze se u Banja Luci, Mostaru, Sarajevu i Tuzli.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na konačnu vrijednost projekta izgradnje objekta te na nedostatke prilikom provođenja postupka javne nabavke vozila. U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Pravilnik o sistematizaciji upućen u proceduru u 2013. godini nije usvojen zbog usklađivanja sa odlukama koje je u međuvremenu usvojilo Vijeće ministara BiH. Agencija je dostavila Vijeću ministara BiH informaciju sa prijedlogom odluke o povećanju ukupne vrijednosti objekta za smještaj Agencije koja je usvojena, a odlukom je utvrđen način obezbjeđivanja nedostajućih sredstava. U toku su dalje aktivnosti na realizaciji projekta po čijem okončanju će se sačiniti konačan elaborat.

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH broj 27/04, 63/04, 35/05, 49/09 i 40/12

- **Nerealizovane preporuke:**

Realizacija preporuke o uspostavljanju jedinice interne revizije uslovljena je donošenjem novog pravilnika. Kako Pravilnik o sistematizaciji, kojom je predviđeno formiranje jedinice interne revizije još nije usvojen, nisu mogle biti preduzete aktivnosti na uspostavljanju interne revizije. Nisu konstatovane značajnije promjene kod isplate stimulacija, načina korištenja vozila dodijeljenih na 24 sata, pravdanja reprezentacije odgovarajućom dokumentacijom i angažovanja putem ugovora o djelu. Mada je Agencija u toku godine započela aktivnosti na donošenju preciznijih instrukcija koje se odnose na usluge po nalogu tužilaštva i posebne istražne radnje, iste su donesene u aprilu i maju 2014. godine. Način knjiženja navedenih usluga u 2013. godini je iz tih razloga vršen kao i prethodne godine.

Treba istaći da realizacija preporuke u vezi sa posebnim dodatkom za policijske službenike ne zavisi od Agencije. Implementacija preporuke zavisi od Vijeća ministara BiH u čijoj je nadležnosti donošenje odluke, za koju je Agencija još u 2010. godini sačinila prijedlog i isti dostavila na usvajanje. Do donošenja odluke Agencija primjenjuje prijedlog koji je uputila na usvajanje.

### 3. Sistem internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Kako Vijeće ministara BiH ni u toku 2013. godine nije donijelo jedinstvena pravila potrošnje za određene kategorije rashoda (telefoni, vozila, reprezentacija), Agencija je prilikom realizacije navedenih izdataka primjenjivala interna pravila donesena u ranijem periodu ili u toku 2013. godine. Međutim, kod procesa za koje smo u prethodnom periodu ukazali na potrebu daljeg jačanja sistema internih kontrola nismo konstatovali značajnije promjene u odnosu na prethodni period (korištenje vozila, reprezentacija). U toku godine započete su aktivnosti na donošenju internih pravila koji se odnose na evidentiranje troškova vezanih za specifične poslove Agencije (usluge po nalogu Tužilaštva BiH i posebne istražne radnje). Do donošenja internih pravila (u aprilu i maju 2014. godine) zadržan je način evidentiranja na ranije uspostavljen način.

Aktivnosti koje je Agencija preduzela u toku 2013. godine na donošenju novog pravilnika o sistematizaciji nisu još okončane. Naime, u toku izrade izvještaja za prethodnu godinu konstatovali smo da je prijedlog Pravilnika o sistematizaciji Agencije bio u fazi pribavljanja neophodnih mišljenja prije upućivanja na usvajanje. Međutim, nakon što je Vijeće ministara BiH usvojilo Odluku o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave u institucijama BiH i Odluku o razvrstavanju radnih mjesta i kriterija za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>2</sup>, pristupilo se usklađivanju prijedloga pravilnika prema navedenim odlukama. Prema zadnjim informacijama koje su prezentirane u završnoj fazi revizije, sadržaj pravilnika je usaglašen sa svim nadležnim institucijama i upućen je Vijeću ministara BiH na usvajanje.

Neriješena situacija sa pravilnikom je uticala i na uspostavljanje jedinice interne revizije. Mada prema zakonskim<sup>3</sup> i podzakonskim aktima<sup>4</sup> Agencija ispunjava kriterijume za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, pretpostavka za njeno formiranje je usvajanje pravilnika o sistematizaciji.

---

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH broj 30/13

<sup>3</sup> Zakonu o internoj reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12)

<sup>4</sup> Odluka Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijumima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 49/12)

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Zbog situacije sa usvajanjem novog pravilnika Agencija je primjenjivala postojeći pravilnik, ali bez Odjeljenja za zaštitu objekata i ličnosti, što je uticalo i na potrebu angažovanja putem ugovora o djelu, ali i višegodišnje obavljanje poslova na osnovu privremenog rasporeda.

Prema važećem Pravilniku o sistematizaciji, ukupan broj sistematizovanih mjesta iznosi 975. Agenciji je prema Zakonu o budžetu odobren broj od 732 zaposlenih, a odlukom o dodatnom zapošljavanju dodatnih 20 zaposlenih. U toku godine radni odnos su zasnovala 43 policijska službenika (kadeti koji su prošli obuku za čin mlađi inspektor), dok je radni odnos prestao za ukupno 11 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih ostvaren tokom godine iznosio je 741. U Agenciji smatraju da su sa postojećim ljudskim kapacitetima ostvarili značajne rezultate u obavljanju zakonskih nadležnosti, da zakonska ograničenja ne dozvoljavaju adekvatno upravljanje ljudskim resursima kao i da su za realizaciju vizije u ovom segmentu poslovanja neophodna sredstva. Unapređenje i ocjena rada policijskih službenika regulisani su pravilnikom koji je, na osnovu Zakonu o policijskim službenicima, donio ministar sigurnosti. Ocjena rada državnih službenika provedena je kroz dva polugodišnja ocjenjivanja. U izvještaju za drugo polugodište, od 78 državnih službenika za 7 je iskazana opisna ocjena „uspješan“, za 70 ocjena „naročito uspješan“, a 1 državni službenik nije ocijenjen.

***Politika upravljanja ljudskim resursima trebala bi podrazumijevati sva potrebna prilagođavanje institucije, koja bi značila najbolju moguću iskorištenost ljudskih resursa, te usklađivanje politike ljudskih resursa sa poslovnom strategijom i planiranim dijagramom toka poslovnih aktivnosti.***

#### **4. Budžet**

Agencija je sačinila zahtjev za budžetska sredstva u iznosu od 30.577.000 KM (osnovi zahtjev u iznosu 30.192.000 KM i aneks u iznosu 385.000 KM) na bazi 732 zaposlena.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu<sup>5</sup> Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **29.102.000 KM** za 732 zaposlena, od čega za tekuće izdatke 27.382.000 KM i za kapitalne izdatke 1.720.000 KM.

Zakonom odobrena sredstva su u toku godine uvećana za ukupno 2.571.980 KM te je ukupno raspoloživi budžet Agencije za 2013. godinu iznosio **31.673.980 KM**. Ukupno povećanje odnosi se na prenos neutrošenih sredstava višegodišnjih kapitalnih ulaganja u iznosu od 398.921 KM (izgradnja sjedišta) i 495.320 KM (izgradnja baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku), sredstva rezervi u iznosu od 700.000 KM (dodatno zapošljavanje), sredstva u iznosu od 950.500 KM sa pozicije direktnih transfera (za izgradnju smještajnih kapaciteta) i sredstva novčanih donacija u iznosu od 27.239 KM.

Sredstva rezervi u iznosu od 700.000 KM odobrena su u maju 2013. godine<sup>6</sup>, a odnose se na dodatno zapošljavanje 20 kadeta-mlađih inspektora. Agencija je u januaru 2013. godine podnijela zahtjev za odobravanje sredstava rezervi u iznosu od 1.370.000 KM i dodatno zapošljavanje 43 kadeta. Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dalo pozitivno mišljenje na podneseni zahtjev te je sugerisalo da se izvrši djelimično popunjavanje do broja zaposlenih planiranih Zakonom o budžetu institucija BiH (732 zaposlena), a da se za 20 novozaposlenih obezbijede sredstva budžetske rezerve.

Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>7</sup> o uvećanju ukupne vrijednosti projekta višegodišnjih kapitalnih ulaganja „Izgradnja objekta za trajni smještaj Agencije“ odobreno je povećanje u iznosu od 950.500 KM sa pozicije direktnih transfera.

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 100/12

<sup>6</sup> Odluka Vijeća ministara BiH broj 148713 od 10.07.2013.godine

<sup>7</sup> Odluka Vijeća ministara BiH broj 152/13 od 10.07.2013. godine



Istom odlukom je utvrđeno i da se ostatak od 200.000 KM nedostajućih sredstava za finansiranje ukupno prihvaćene vrijednosti objekta obezbijedi prestrukturiranjem rashoda u okviru odobrenog budžeta Agencije, nakon čega je podnesen zahtjev za prestrukturiranje. Odlukom o prestrukturiranju rashoda<sup>8</sup> odobreno je umanjeње sredstava tekućih izdataka u iznosu od 150.000 KM (telefonske i poštanske usluge, troškovi zakupa, tekuće održavanje, ugovorene i druge posebne usluge) i povećanje sredstava u istom iznosu za kapitalne izdatke. Prestrukturiranjem u okviru kapitalnih izdataka (sa nabavke opreme na nabavku građevina) obezbijeđeno je 50.000 KM, odnosno ukupan nedostajući iznos od 200.000 KM za nabavku građevina (kroz višegodišnji kapitalni projekat).

Drugo prestrukturiranje rashoda odobreno je 31.12.2013. godine<sup>9</sup> u iznosu koji je Agencija podnijela u ponovljenom zahtjevu, nakon što prvobitni zahtjev Ministarstvo finansija i trezora BiH nije odobrilo. Pomenuto prestrukturiranje izvršeno je u okviru tekućih izdataka i njime su uvećana sredstva za putne troškove (20.000 KM), energiju i komunalne usluge (10.000 KM), nabavku materijala (15.000 KM), usluge prijevoza i goriva (25.000 KM), tekuće održavanje (35.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (60.000 KM) uz umanjeње sredstava za naknade troškova zaposlenih (125.000 KM), telefonske i poštanske usluge (20.000 KM) i osiguranje i troškovi platnog prometa (20.000 KM).

Ukupno izvršenje budžeta Agencije na dan 31.12.2013. godine iznosi **30.447.337 KM** ili **96 %** odobrenog budžeta.

Najniži procenat izvršenja budžeta odnosi se na višegodišnja kapitalna ulaganja (58%) jer nije okončan Projekat „Izgradnja zgrade sjedišta Agencije“ (odobren je iznos od 1.549.421 KM, od čega je realizovano 1.180.220 KM), dok za Projekat baze za smještaj Jedinice za specijalnu podršku nije bilo realizacije sredstava (odobrena sredstva su iznosila 495.320 KM). Ostali izdaci realizovani su u procentima od 97-100%, što je uglavnom rezultat prestrukturiranja rashoda i knjiženja-rezervisanja na osnovu ugovora zaključenih nakon provođenja procedura javnih nabavki.

## 5. Planiranje i izvještavanje o radu

### • Strateški plan, program rada i izvještaj o radu

Strateški plan Agencije sačinjen je za period 2012.-2014. godine, i u njemu je utvrđeno 6 strateških ciljeva:

- Ojačati kriminalističko-istražne kapacitete kao odgovor na pojavne oblike kriminala iz nadležnosti Agencije
- Unaprijediti kriminalističko-obavještajnu djelatnost agencije
- Razviti organizacione kapacitete Agencije kako bi strateški odgovala bezbjednosnim izazovima
- Uspostaviti adekvatan potencijal zaposlenih koji odražava optimalan nivo kadrovskih kapaciteta Agencije
- Podići na još veći nivo podršku, saradnju i razmjenu informacija sa kantonalnim, entitetskim, državnim i međunarodnim partnerima
- Održati dostignuti pozitivan imidž Agencije u javnosti i intenzivno raditi na njegovom daljem unapređenju.

Ciljevi određeni u Strateškom planu nisu sadržani u godišnjem programu rada, dok je u DOB-u i budžetskom zahtjevu utvrđen jedan strateški cilj sa pet programa i operativnim ciljevima i aktivnostima za njihovu realizaciju

<sup>8</sup> Odluka Ministarstva finansija i trezora BiH broj 05-16-1-7043-2/13 od 06.08.2013. godine

<sup>9</sup> Odluka Ministarstva finansija i trezora BiH broj 05-16-1-11479-3/13 od 31.12.2013. godine



**Program rada Agencije** definisan je na osnovu zakonskih propisa koji se odnose na njenu nadležnost, Strateškog plana Agencije (2012-2014) i drugih dokumenata. U uvodu Programa rada navedeno je da su definisani strateški ciljevi i da će operacionalizacijom i realizacijom tih ciljeva u osnovnim organizacionim jedinicama doprinijeti realizaciji Strateškog plana. Ostatak dokumenta sadrži programe rada osnovnih organizacionih jedinica koji nisu prikazani kao aktivnosti koji se mogu povezati sa strateškim ciljevima.

U **Izveštaju o radu** prezentirane su informacije o aktivnostima Agencije, ostvareni rezultati po oblastima, informacije o međuagencijskim i međunarodnoj policijskoj saradnji, budžet, javnim nabavkama i materijalno-tehničkom opremanju te ljudskim resursima i pravnim pitanjima.

- **Prevenција korupcije**

Elementi Strategije za borbu protiv korupcije sadržani su u godišnjem Programu rada i njihov sadržaj se odnosi na planiranje redovnih aktivnosti Agencije u okviru zakonskih nadležnosti Agencije u borbi protiv korupcije. Navedeni elementi ne predstavljaju sveobuhvatan vlastiti plan institucije u borbi protiv korupcije jer su redovnim aktivnostima odjeljenja za unutrašnju kontrolu, koje su sastavni dio godišnjeg programa rada, obuhvaćene aktivnosti koje se odnose na policijske službenike. U toku obavljanja završne revizije prezentirana nam je informacija da je Agencija ostvarila saradnju sa Agencijom a za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i da je u toku izrada dokumenta sa sveobuhvatnim planom djelovanja u borbi protiv korupcije.

## **6. Pregled rashoda budžeta<sup>10</sup>**

### **6.1 Tekući izdaci**

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 19.639.789 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 11.140.272 KM a na poreze i doprinose 8.499.517 KM.

Na 31.12.2013. godine Agencija je imala 736 zaposlenih, od kojih je 546 policijskih službenika, 78 državnih službenika i 112 zaposlenika.

Obračun plate se vrši na osnovu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>11</sup>. Obračun i isplata dodatka na osnovnu plaću za policijske službenike prema članu 19. stav (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, vrši se na osnovu prijedloga Odluke o određivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima zaposlenim u Agenciji. Prijedlog pomenute odluke Agencija je još 2010. godine sačinila i uputila Ministarstvu sigurnosti BiH na dalju proceduru usvajanja od strane Vijeća ministara BiH. Vijeće ministara BiH još uvijek nije usvojilo navedeni akt.

Stimulacije: Ukupan iznos isplaćenih stimulacija iznosi 146.288 KM za ukupno 226 zaposlenih. Iznosi isplaćenih stimulacija se kreću u rasponu od najnižeg isplaćenog iznosa od 40 KM - 3.000 KM. Stimulacije su isplaćene na ime nagrade dobitnicima policijske medalje za hrabrost, zlatne i srebrene policijske značke i reljefnog amblema, za rad u u disciplinskoj komisiji i članovima komisije za javne nabavke, za postignute uspjehe u radu, dodatno angažovanje zaposlenih i slično. Visina obračunate i isplaćene stimulacije kreće se u granicama utvrđenim zakonskim propisima.

<sup>10</sup> Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izveštaja.

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09 i 75/09

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 3.058.612 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prijevoz (1.352.987 KM), topli obrok (902.439 KM), regres (220.760 KM), odvojeni život (36.970 KM), smještaj (48.709 KM), jubilarne naknade (36.720 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (41.567 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (95.418 KM) i poreze i doprinose na naknade (323.042 KM).

Isplate testiranih naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 457.373 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 299.199 KM a troškovi putovanja u inostranstvu 158.175 KM.

Putovanja u zemlji ostvarena su radi postupanja u svrhu operativnog angažovanja i pružanja asistencija po različitim osnovama, postupanja po naredbama Tužilaštva BiH. U okviru ovih izdataka evidentirani su troškovi smještaja (78.738 KM) i troškovi dnevnica (218.584 KM).

Značajni izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima (12.889 KM), troškove smještaja u inostranstvu (25.091 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (117.620 KM). Putovanja u inostranstvu se uglavnom odnose na razne konferencije, seminare, sastanke, studentske posjete i sl.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 284.867 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (155.435 KM), mobilne telefone (82.969 KM) i troškove interneta (34.928` KM).

Agencija je internim pravilnikom o korištenju službenih telefona utvrdila pravo na naknadu troškova mobilnih telefona, visinu mjesečnih ograničenja, vođenje evidencija i izvještavanje o troškovima telefona. Pravilnikom je propisano da su pretplatnički brojevi u vlasništvu Agencije uključeni u jedinstvenu poslovnu mrežu, osim direktora i zamjenika koji mogu posjedovati i pretplatničke brojeve van ove mreže. Takođe su utvrđena ograničenja po grupama: grupa sa brojevima bez ograničenja pozivanja i limitom potrošnje do 500 KM (direktor i zamjenik direktora), grupa sa brojevima bez ograničenja pozivanja i sa određenim limitima potrošnje od 10 KM do 100 KM i grupa sa brojevima za koje je utvrđeno ograničenje u pozivanju samo unutar VPN mreže i bez dozvoljene potrošnje.

Ograničenja za korištenje fiksnih telefona utvrđeno je kroz limitiranje poziva izvan granica države, te poziva prema mobilnim mrežama. Vodi se evidencija utroška fiksnih telefona po mjesecima i organizacijskim jedinicama.

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala iznose 494.316 KM. Značajniji izdaci se odnose na kompjuterski materijal (57.020 KM), kancelarijski materijal (30.620 KM), materijal za javni red i sigurnost (154.047 KM), izdaci za uniforme (203.046 KM) te materijal za čišćenje (34.209 KM).

Nabavka kompjuterskog i kancelarijskog materijala vrši se na osnovu okvirnih sporazuma koje je Agencija zaključila na period od dvije godine nakon provedenih postupaka javne nabavke u 2012. i 2013. godini.

Nabavka materijala za javni red i sigurnost odnosi se na realizaciju ugovora zaključenih u 2013. godini (policajska oprema) i nabavki putem direktnog sporazuma (policajske značke, amblemi). Na osnovu ugovora zaključenih nakon procedura nabavki provedenih u toku godine izvršeno je evidentiranje izdataka za uniforme.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 940.316 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (500.582KM), motorno ulje (33.655 KM), opravku i održavanje vozila (297.165 KM), registraciju (50.877 KM) i osiguranje vozila (58.037 KM).

Prema internoj evidenciji Agencija krajem godine je raspolagala sa 177 vozila. U toku godine prodato je 14 vozila putem licitacije, isporučena su 3 vozila po ugovoru o nabavci, a 18 vozila je dobijeno iz donacije.

Upotreba službenih automobila Agencije regulisana je internim pravilnikom iz decembra 2012. godine. Pravilnikom su definisani uslovi i način korištenja vozila Agencije, izdavanje, sadržaj i potpisivanje putnog naloga, obilježavanje i opremanje vozila, dužnosti korisnika vozila, evidentiranje i izvještavanje o korištenju vozila, tekuće održavanje, nadzor nad provođenjem i odgovornosti. U Agenciji su uspostavljene evidencije goriva koje se vode posebno po odjelima na mjesečnom nivou i koje 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 izvještaje koji se mjesečno dostavljaju direktoru Agencije.

Pravo na korištenje vozila 24 sata imaju direktor i zamjenik Agencije te rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica (ukupno 16 lica). Ostala vozila su raspoređena po organizacionim jedinicama i koriste se po potrebi posla. Agencija je po preporukama o potrebi preispitivanja korištenja vozila i analizama opravdanosti dostavila odgovor u kome je takav način korištenja obrazložila potrebama obavljanja specifičnih zadataka van radnog vremena i u dane vikenda, te da se koriste za operativne aktivnosti. Također je navedeno da direktor na kraju mjeseca kontroliše i svojim potpisom odobrava putne naloge, što ukazuje na formalno poštovanje propisane procedure o kontroli upotrebe vozila a ne suštinsku kontrolu korištenja u službene svrhe.

***Smatramo da je potrebno unaprijediti proces korištenja vozila dodijeljenih na 24-sata i dokumentovanje korištenja tih vozila u službene svrhe.***

**Naplata šteta na vozilima:** Na osnovu predočene dokumentacije konstatovali smo da je u toku godine nastalo više pojedinačnih šteta na službenim vozilima Agencije ukupne vrijednosti od 13.699 KM. Osiguravajuća društva kod kojih su predmetna vozila bila osigurana su, na osnovu pojedinačnih sporazuma o vansudskim nagodbama, iznos naknade štete uplaćivali direktno privrednim subjektima koji su izvršili popravke na vozilima.

***Obzirom da se radi o većim iznosima nastanka štetnih događaja na vozilima, mišljenja smo da naplatu sredstava po osnovu naplate štete potrebno ostvariti putem jedinstvenog računa trezora.***

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizovani su u iznosu od 781.894 KM, od čega se na unajmljivanje prostora odnosi 721.689 KM, a na zakup za smještaj telekomunikacione opreme 60.205 KM.

**Unajmljivanje prostora:** Agencija plaća zakup prostora za smještaj Jedinice za specijalnu podršku u Istočnom Sarajevu (1117 m<sup>2</sup> u iznosu od 17.058 KM mjesečno), Odjeljenja za zaštitu svjedoka (1.410 KM mjesečno) te za smještaj Regionalnih kancelarija u Tuzli (1100 m<sup>2</sup> u iznosu 10.000 KM mjesečno), Mostaru (1234,03 m<sup>2</sup> u iznosu 15.145 KM mjesečno) i Banja Luci (1.138 m<sup>2</sup> u iznosu 16.776 KM mjesečno, decembar 12.376 KM). Izdaci za unajmljivanje prostora su na osnovu aneksa ugovora za zakup smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 9%.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 884.278 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (26.041 KM), usluge reprezentacije (63.606 KM), usluge održavanje kurseva za policijske službenike (41.566 KM), usluge po nalogu tužilaštva (121.717 KM), posebne istražne radnje (105.058 KM), ugovore o djelu (377.004 KM) i poreze i doprinose po osnovu ugovora o djelu (111.078 KM).

**Reprezentacije (63.606 KM):** Agencija je u aprilu 2013. godine izmijenila interni akt o reprezentaciji kojim je smanjen mjesečni limit za korisnike reprezentacije, izmijenjen način odobravanja eventualnih prekoračenja i način korištenja eksterne reprezentacije u inostranstvu.

Ukupan iznos realizovan je putem računa Službe za zajedničke poslove institucija BiH za internu reprezentaciju u sjedištu Agencije (13.325 KM), po računima dobavljača za nabavku značaka, poklona i reprezentativnog materijala (ukupno 13.302 KM), isplatama iz blagajne (6.905 KM) najvećim dijelom za reprezentaciju na službenim putovanjima (6.905 KM) i na osnovu računa dobavljača za eksternu reprezentaciju u ugostiteljskim objektima (30.074 KM). U testiranim računima eksterne reprezentacije utvrdili smo da su zadovoljeni zahtjevi u pogledu upisivanja povoda za nastanak troška. Analizom troškova uočili smo da su često kao povod navedeni radni sastanci sa drugim policijskim agencijama BiH, za koje su troškovi realizovani u ugostiteljskim objektima, te se na osnovu tako navedenih obrazloženja ne može potvrditi da su nastali u svrhu koja je uobičajena za realizaciju navedenih izdataka ili su u funkciji promocije Agencije i njene uloge u društvu.

Takođe smo konstataovali da korištenje interne reprezentacije nije dokumentovano na odgovarajući način. Mada se pojedinačna potrošnja kreće u dozvoljenim limitima i vrši se mjesečno praćenje, utvrdili smo da takođe nedostaju obrazloženja o povodu nastanka troška, te se može zaključiti da se troškovi odnose na svakodnevno korištenje napitaka koji se ne mogu podvesti pod reprezentaciju.

***Preporučujemo dalje unapređenje u procesu korištenja javnih sredstava u vezi sa poslovima i zadacima vršenja nadležnosti i pripadajućeg djelokruga rada institucije, prilikom održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijema gostiju.***

**Usluge po nalogu tužilaštva - troškovi zaštite svjedoka (121.717 KM):** Testirani računi u toku godine nisu sadržavali izdatke koji se mogu smatrati kapitalnim. Na dan 31.12.2013. godine izvršeno je rezervisanje sredstava u iznosu od 25.000 KM po ugovoru za nabavku robe koja se knjigovodstveno može tretirati i kao nabavka materijala čije se evidentiranje vrši na drugom sintetičkom kontu. Oprema koja je nabavljena u 2012. godini i evidentirana na kontu usluga po nalogu tužilaštva nije evidentirana na odgovarajućim kontima aktive, odnosno u stalnim sredstvima.

**Posebne istražne radnje (105.058 KM):** Evidentirani su izdaci koji se odnose na isplaćene akontacije na osnovu zahtjeva odjeljenja koje sporovodi istražne radnje. Odjeljenje za materijalno finansijske poslove ustrojilo je evidenciju o pravdanju sredstava isplaćenih u 2013. godini, dok za ranije godine nije uspostavljena evidencija.

**Ugovori o djelu (377.004 KM):** Ukupni neto izdaci odnose se na angažovanja putem ugovora o djelu za sljedeće poslove: unutrašnje obezbjeđenje (21 izvršilac, iznos 182.400 KM), održavanje čistoće u sjedištu Agencije i regionalnim uredima (16 izvršilaca, iznos 126.120 KM), administrativni poslovi (2 izvršioca, iznos 19.200 KM), održavanje objekta (3 izvršioca, iznos 25.200 KM), pomoćni poslovi u skladištu (1 izvršilac, iznos 7.200 KM), poslovi referenta za radio i telefonske sisteme (1 izvršilac, iznos 5.600 KM) i ostali poslovi izvršeni jednokratno (3 izvršioca, iznos 2.338 KM).

Agencija je u obrazloženjima uz izvršenju pojedinih pozicija rashoda navela da već duži vremenski period ima problem sa održavanjem čistoće u objektima zbog iskazane potrebe za većim brojem izvršilaca na održavanju čistoće od broja sistematizovanih radnih mjesta na navedenim poslovima, te na poslovima unutrašnjeg obezbjeđenja objekata.

***Preporučujemo Agenciji da zbog visine ukupnih troškova po osnovu ugovora o djelu izvrši analizu stvarnih potreba i obezbijedi racionalno korištenje sredstava za angažovanje putem ugovora o djelu.***

## 6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni su u iznosu od 2.800.722 KM, a odnose se na nabavku opreme (1.620.502 KM) i nabavku građevina-višegodišnji kapitalni izdatak (1.180.220 KM).

- **Oprema**

Nabavka opreme odnosi se na namještaj (15.015 KM), kompjutersku opremu (199.169 KM), opremu za prijenos podataka i glasa (112.886 KM), softvere (24.265 KM), motorna vozila (331.305 KM), plovna vozila (22.365 KM), elektronsku opremu (32.274 KM), policijsku opremu (875.012 KM) i ostalu opremu (8.211 KM).

Knjiženje opreme izvršeno je na osnovu fakture dobavljača (za isporučenu opremu) te na osnovu ugovora o nabavci opreme koji su zaključeni do 31.12.2013. godine i po kojima je izvršeno rezevisanje na kapitalne izdatke.

U ukupnom iznosu odobrenom za nabavku opreme (1.720.000 KM) planiran je iznos od 120.000 KM iz primitaka od prodaje vozila, te je za iznos od 1.600.000 KM odobrena namjenska struktura kapitalnih izdataka. Agencija je tokom godine izvršila nekoliko izmjena namjenske strukture kapitalnih izdataka kojim se usklađivala struktura sredstava prema potrebama Agencije. U toku godine izvršen je prijem donirane opreme za koju je trebalo obezbijediti sredstva za plaćanje carinskih dažbina, zbog čega je izvršena promjena u odnosu na prvobitno dostavljenu strukturu kapitalnih izdataka. Agencija je ostvarila primitke od prodaje vozila u iznosu od 75.635 KM, te je sačinjena namjenska struktura kapitalnih za ukupan iznos raspoloživih sredstava za ove namjene (1.625.635 KM). U odnosu na sredstva iskazana u godišnjem izvještaju i Tabeli I u prilogu, ovaj iznos se razlikuje za razliku planiranih i ostvarenih primitaka od prodaje vozila.

- **Višegodišnji kapitalni projekti**

Ukupan iznos raspoloživih sredstava za realizaciju višegodišnjih kapitalnih izdataka u 2013. godini iznosio je 2.044.741 KM. Sredstva su obezbijedena iz prenosa neutrošenih sredstava



višegodišnjih kapitalnih izdataka iz 2012. godine (894.241 KM), iz sredstava direktnih transfera (950.500 KM) i prestrukturiranjem (200.000 KM). Sredstva su odobrena za realizaciju višegodišnjih projekata „Izgradnja objekta za smještaj Agencije“ u iznosu od 1.549.421 KM i „Izgradnja baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku“ u iznosu od 495.320 KM. Na ime projekta izgradnje sjedišta u toku godine realizovan je iznos od 1.180.220 KM, dok na projekat za smještaj Jedinice za specijalnu podršku nije bilo realizacije izdataka.

**Izgradnja objekta za smještaj Agencije:** Na osnovu informacije Agencije o vrijednosti izvršenih radova i nedostajućih sredstava za završetak projekta, odlukom Vijeća ministara BiH odobrena su sredstva u iznosu od 1.150.500 KM i usvojena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 25.051.315 KM. Iznos od 950.500 KM (odobren sa pozicije direktnih transfera- isplata obaveza po pravosnažnim sudskim presudama) namijenjen je za realizaciju vansudske pogodbe Agencije sa izvođačem radova za I fazu izgradnje (detaljno opisano u izvještaju za 2012. godinu). Izvođač radova ispostavio je okončanu situaciju kojom je utvrđen iznos za naplatu po pomenutoj situaciji u iznosu od 950.500 KM, što odgovara iznosu vansudskog poravnjanja. Ukupna vrijednost izvršenih radova po okončanoj situaciji iznosi 19.710.829 KM.

Izvođač radova na izgradnji II faze objekta ispostavio je u junu 2013. godine okončanu situaciju za izvedene radove u iznosu od 209.658 KM. Ukupna vrijednost ugovorenih radova utvrđena je u iznosu od 2.281.904 KM, od čega je kroz osnovni ugovor ugovoren iznos od 1.966.003 KM, a naknadno ugovorenim i odobrenim radovima iznos od 315.901 KM. Vrijednost izvedenih radova prema okončanoj situaciji iznosi 2.279.512 KM. Rješenjem o odobrenju za upotrebu utvrđeno je da su radovi II faze vanjskog uređenja sa pratećim objektima (unutrašnje saobraćajne površine sa parkinzima, servisni objekat, prijavnica i stražarnica) izvedeni u skladu sa tehničkom dokumentacijom na osnovu koje je izdata urbanistička saglasnost i odobrenje za građenje, te se kao takav može koristiti.

Realizacija preostalih aktivnosti na izgradnji objekta za smještaj Agencije planirana je kroz radove na izgradnji kotlovnice i fontane, za šta su procedure izbora dobavljača započete krajem 2013. godine.

## 7. Bilans stanja<sup>12</sup>

**Ukupna aktiva Agencije na dan 31.12.2013. godine iznosi 29.304.888 KM i odnosi se na novčana sredstva (24.053 KM), kratkoročna potraživanja (233.802 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (29.047.033 KM).**

**Kratkoročna potraživanja** sastoje se od avansa za unaprijed plaćenu robu (138.279 KM), akontacija za službena putovanja (3.350 KM), potraživanja za refundaciju naknade za bolovanje (37.710 KM), ostalih potraživanja (1.450 KM) i prelaznog računa potraživanja (53.013 KM).

**Nabavna vrijednost stalnih sredstava** iznosi 43.929.243 KM i odnosi se na montažne objekte (334.212 KM), opremu (18.839.502 KM), sredstva u obliku prava (480.665 KM), opremu u pripremi (574.434 KM) i pripremu i izgradnju zgrada (23.700.430 KM). Ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi -14.882.211 KM. Agencija je u toku godine izvršila povećanje stalnih sredstava u iznosu od 3.321.356 KM, od čega su nabavke iz kapitalnih izdataka 2.800.722 KM, a vrijednost donirane opreme 520.634 KM.

Agencija je izvršila popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2013. godine. Komisija za popis dala je prijedlog za otpis stalnih sredstava u vrijednosti od 38.027 KM (nabavna vrijednost je iznosila 205.031 KM i ispravka vrijednosti je iznosila 167.004 KM). Najveći broj sredstava se odnosi na kompjutersku opremu, opremu za prenos podataka i objekat za policijsku obuku (alpinistički toranj) koji su neispravni i neupotrebljivi. Ista su totalno

<sup>12</sup> Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



rashodovana i isknjižena iz poslovnih knjiga, a nisu fizički uništena (tokom revizije nije prezentiran izvještaj o uništenju otpisane opreme). *Mišljenja smo da je iste bilo potrebno knjižiti kao sredstva van upotrebe.*

**Ukupna pasiva Agencije na dan 31.12.2013. godine iznosi 32.343.698 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (508.700 KM), obaveze prema zaposlenima (2.078.882 KM), kratkoročna razgraničenja (709.083 KM) i izvore sredstava (29.047.033 KM).**

Najznačajnije obaveze evidentirane kao **kratkoročne tekuće obaveze** odnose se na obaveze prema dobavljačima (464.996 KM) i obaveze prema fizičkim osobama (31.928 KM).

**Obveze prema zaposlenima** iznose 2.078.882 KM, od čega najznačajniji iznos odnosi na plaće za redovan rad (891.728 KM) te obaveze na osnovu poreza i doprinosa (818.376 KM).

Na kontu **kratkoročnih razgraničenja** (709.083 KM) evidentirani su razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga (657.892 KM) i razgraničeni ostali prihodi po osnovu manjka u skladištu iz ranijih godina (51.191 KM). Na poziciji „Razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga“ izvršeno je rezervisiranje sredstava u iznosu od 657.892 KM. Rezervisiranje je izvršeno na osnovu zaključenih ugovora za nabavku roba po osnovu kojih nije izvršena isporuka do kraja godine ili su realizovane djelimične isporuke.

## 8. Javne nabavke

Prema podacima Agencije, tokom 2013. godine okončano je 11 otvorenih postupaka (vrijednost zaključenih ugovora 1.312.203 KM) i 24 konkurentna postupka (vrijednost zaključenih ugovora 376.270 KM). Agencija je provela i određeni broj nabavki primjenom člana 5. Zakona o javnim nabavkama, a vrijednost tako izvršenih nabavki iznosi 864.155 KM.

Agencija je donijela plan nabavke kojim je definisan izbor postupka nabavke, vrijednost nabavke i rok nabavke. Plan nabavki je u toku godine korigovan nakon prestrukturiranja i izmjene namjenske strukture kapitalnih izdataka, kojima je bitnije izmijenjen predmet nabavke kod opreme.

Za određeni broj postupaka u predviđenom roku nije pristigao dovoljan broj ponuda te je postupak okončan na osnovu preporuke da je zadovoljena konkurencija (nabavka goriva), ili je postupak poništen, a izbor dobavljača okončan do kraja godine u ponovljenom postupku (usluge obaveznog i kasko osiguranja, nabavka skijaške opreme):

- Gorivo za potrebe Agencije u sjedištu i regionalnim centrima: Postupak je pokrenut u septembru 2013. godine, a tendersku dokumentaciju je preuzelo 5 dobavljača. U predviđenom roku pristigla je samo po jedna tehnički zadovoljavajuća ponuda za svaki lot. Komisija je ocijenila da je zadovoljena konkurencija te je dala preporuku da se zakluče okvirni sporazumi na dvije godine. Nakon pribavljenih mišljenja Pravobranilaštva u novembru su potpisani ugovori u iznosima od 79.560 KM (Lot 1), 631.000 KM (Lot 2), 128.700 KM (Lot 3), 104.130 KM (Lot 4) i 101.790 KM (Lot 5);
- Usluge obaveznog i kasko osiguranja vozila: Otvoreni postupak je pokrenut u junu 2013. godine, a u predviđenom roku je stiglo 8 tehnički zadovoljavajućih ponuda. Sa izabranim dobavljačem potpisan je okvirni sporazum na godinu u vrijednosti od 78.390 KM;
- Nabavku skijaške opreme koja je provedena putem otvorenog postupka. Prvi postupak nabavke je obustavljen jer ni jedna od dvije pristigle ponude nije zadovoljila formalno-pravne uslove. U drugom postupku izabrani su dobavljači i zaključeni ugovori u iznosu od 94.790 KM (Lot 1) i 46.114 KM (Lot 2);

Ostale značajnije nabavke Agencija je realizovala do kraja godine bez ponavljanja postupka:

- Nabavka licenci za DMS sistem provedena je konkurentskim zahtjevom upućivanjem na tri adrese. Izabran je dobavljač sa najnižom cijenom u iznosu od 18.999 KM;

- Nabavka materijala za popravku i održavanje vozila u sopstvenom servisu provedena je putem otvorenog postupka. Okvirni sporazum u vrijednosti od 81.900 KM potpisan je na godinu dana;
- Nabavka opreme za prenos podataka provedena putem otvorenog postupka, a vrijednost zaključenih ugovora je 105.319 KM (oprema za prenos podataka) i 11.833 KM (komunikacijska oprema);
- Nabavka informatičke opreme izvršena putem otvorenog postupka. Od šest lotova izvršen je izbor dobavljača za 4 lota i zaključeni ugovori za računare (128.833 KM), skenere i multifunkcijske uređaje (11.678 KM), printere i kopir aparate (44. 843 KM) i server i komponente za mrežno sladištenje podataka (16.505 KM);
- Nabavka 7 vozila realizovana je putem otvorenog postupka. Ponude su dostavila tri ponuđača za vozila iz različitih distributivnih mreža. Sa izabranim dobavljačem zaključen je ugovor u iznosu od 258.650 KM.

U testiranim procedurama nisu uočeni elementi favorizovanja prilikom utvrđivanja tehničke specifikacije predmeta nabavke.

## 9. Ostalo

- **Sudski sporovi**

Prema podacima koje je Agencija navela u obrazloženjima uz finansijske izvještaje, vrijednost sudskih sporova koji se vode pred Sudom BiH iznosi 2.725.270 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 prevoza, radi poništenja rješenja u vezi postupaka unapređenja i prijema zaposlenih i slično.

## 10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Članovi tima:**

Fatima Mehanović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjeljenja za  
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Rukovodilac Odjeljenja za  
razvoj, metodologiju i  
kontrolu kvaliteta:**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



### III PRILOG

#### FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

**Pregled rashoda budžeta za 2013. 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>27.382.000</b>	<b>550.000</b>	<b>27.932.000</b>	<b>27.646.615</b>	<b>99</b>
Bruto plate i naknade	19.170.000	620.000	19.790.000	19.639.789	99
Naknade troškova zaposlenih	3.205.000	-45.000	3.160.000	3.058.612	97
Putni troškovi	444.000	20.000	464.000	457.373	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	333.000	-40.000	293.000	284.867	97
Izdaci za energiju i kom.usluge	832.000	10.000	842.000	841.519	100
Nabavka materijala	495.000	15.000	510.000	494.317	97
Izdaci za usluge prevoza i goriva	564.000	25.000	589.000	588.973	100
Unajmljivanje imovine i opreme	847.000	-65.000	782.000	781.894	100
Izdaci za tekuće održavanje	530.000	25.000	555.000	554.742	100
Izdaci za osiguranje	82.000	-20.000	62.000	60.252	97
Ugovorene i druge posebne usluge	880.000	5.000	885.000	884.278	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>1.720.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>1.670.000</b>	<b>1.620.502</b>	<b>97</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1.720.000	-50.000	1.670.000	1.620.502	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>2.044.741</b>	<b>2.044.741</b>	<b>1.180.220</b>	<b>58</b>
Projekat zgrade sjedišta SIPA-e		1.549.421	1.549.421	1.180.220	76
Projekat baze za smještaj i obuku JSP		495.320	495.320		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>27.239</b>	<b>27.239</b>		
Ured reg.BiH,ugovorene i dr.usluge		27.239	27.239		
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>29.102.000</b>	<b>2.571.980</b>	<b>31.673.980</b>	<b>30.447.337</b>	<b>96</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2014. godine.

Direktor:

Goran Zubac

**Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine**

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

Tabela II

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>338.191</b>	<b>257.855</b>	<b>76</b>
Novčana sredstva	42.452	24.053	57
Kratkoročna potraživanja	295.738	233.802	79
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>27.875.177</b>	<b>29.047.033</b>	<b>104</b>
Stalna sredstva	41.122.483	43.929.243	107
Ispravka vrijednosti	13.247.305	14.882.211	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	27.875.177	29.047.033	104
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>28.213.368</b>	<b>29.304.888</b>	<b>104</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>1.394.125</b>	<b>3.296.665</b>	<b>236</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	489.051	508.700	104
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	123.098	2.078.882	1.689
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	781.976	709.083	91
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>27.875.177</b>	<b>29.047.033</b>	<b>104</b>
Izvori sredstava	27.875.177	29.047.033	104
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>29.269.302</b>	<b>32.343.698</b>	<b>111</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2014. godine

Direktor:

Goran Zubac

## 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 obezbijedi da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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 takođe 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, \_\_\_\_\_

Direktor

Goran Zubac