



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-625 /15

Sarajevo, juli 2015. 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.....	8
	6.1 Tekući izdaci	8
	6.2. Kapitalni izdaci	12
	6.3. Višegodišnji kapitalni izdaci.....	12
	7. Bilans stanja	13
	8. Javne nabavke.....	14
	9. Korespondencija	16
III	PRILOG	17
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	17
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na dan 31.12.2014. 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 plaćama 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencija sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. 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, 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 Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo 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 također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim 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 drugim propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. 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 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.1. izvještaja koja opisuje nepostojanje podzakonskog akta za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike, a čije donošenje je u domenu viših nivoa vlasti.

Sarajevo, 09.07.2015. 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 zaštitu¹, Agencija je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti 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 sigurnosne situacije i pojava koje pogoduju nastanku i razvoju kriminaliteta; pružanje pomoći Sudu i Tužilaštvu BiH u prikupljanju obavještenja te izvršavanje naloga Suda i glavnog tužioca BiH; zaštita svjedoka; provođenje međunarodnih sporazuma o policijskoj saradnji i drugih međunarodnih instrumenata u njenoj nadležnosti; kriminalistička ekspertiza i ostali poslovi propisani zakonom.

Agencijom rukovodi direktor koji ima 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 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje, uz isticanje predmeta na trošenje sredstava namijenjenih za usluge reprezentacije i obim angažovanja i iznos sredstava isplaćenih po osnovu ugovora o djelu.

U Izvještaju o reviziji za 2013. 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:** Usvajanjem novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, koji je u primjeni od novembra 2014. godine, stvoreni su uslovi za unapređenje procesa upravljanja ljudskim resursima. Određena unapređenja smo konstatovali i u procesima upotrebe vozila, naplate štete i prilikom trošenja sredstava reprezentacije.
- **Nerealizovane preporuke:** Nisu realizovane preporuke koje su se odnosila na angažovanje putem ugovora o djelu, djelimično i zbog kasnog usvajanja novog pravilnika o sistematizaciji.

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

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 osnovu sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Okončane su aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o sistematizaciji koji je u primjeni od novembra 2014. godine. Time su stvorene pretpostavke za rješavanje i ostalih pitanja za koja smo prethodnih godina konstatovali nedostatke, kao što je organizovanje interne revizije. U toku obavljanja završne revizije prezentirani su nam dokumenti da je Agencija započela aktivnosti (mada u 2015. godini) na uspostavljanju jedinice interne revizije i da je raspisan konkurs za popunjavanje radnih mjesta.

U toku godine nisu okončane aktivnosti nadležnih institucija u vezi sa donošenjem odluke o policijskom dodatku, zbog čega se prilikom obračuna primjenjuje prijedlog odluke koji je dostavljen na usvajanje. U julu 2014. godine je na zahtjev Ministarstva sigurnosti BiH dostavljen prijedlog o imenovanju predstavnika Agencije u radnu grupu za pripremu prijedloga odluke o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske i državne službenike zaposlene u policijskim agencijama. Prema dostupnim informacijama, nakon dostavljanja prijedloga nije bilo aktivnosti na sačinjavanju prijedloga odluke.

Unaprijeđen je način evidentiranja isplate novčanih sredstava za posebne istražne radnje u skladu sa ranije datim preporukama. Međutim, osim iznosa neopravdanih sredstava koji se u 2014. godini evidentira preko konta potraživanja, na osnovu podataka iz pomoćne evidencije smo konstatovali da još uvijek postoje neopravdana sredstva iz ranijeg perioda. Prezentirane su nam odluke o imenovanju komisije koja bi trebala utvrditi stvarno stanje neopravdanih sredstava koja su isplaćena prije stupanja na snagu interne instrukcije Agencije o načinu evidentiranja sredstava namijenjenih za posebne istražne radnje.

Smatramo da bi bilo opravdano stanje novčanih sredstava po obavljenom popisu (izvještaju komisije) evidentirati u glavnoj knjizi, na kontima vanbilansne evidencije.

Testiranjem pojedinih troškova iskazanih u okviru tekućih izdataka utvrdili smo da su pojedini izdaci evidentirani na kontu održavanja zgrada, a suštinski se odnose na održavanje opreme, ostale izdatke ili su po prirodi troška sličniji kapitalnim izdacima (npr. postavljanje rampi, provjera rada sistema klimatizacije, nabavka sijalica, priključak na gas i slično). Razlozi za navedeno su, prema pojašnjenjima, nedovoljan iznos sredstava na pozicijama na kojima je te troškove trebalo evidentirati. Također smo za nekoliko računa koji se odnose na održavanje vozila utvrdili da su vraćeni dobavljačima zbog nedostatka sredstava na analitičkoj poziciji troška, a nove fakture će dobavljači ispostaviti u 2015. godini. U tom pogledu je neophodno unapređenje procesa planiranja sredstava i pravovremeno preduzimanje aktivnosti radi ispravnog evidentiranja izdataka.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Veći dio godine, odnosno do usvajanja novog pravilnika o sistematizaciji, na snazi je bio ranije usvojeni pravilnik kojim je utvrđen broj od 975 radnih mjesta (bez Odjeljenja za zaštitu objekata i ličnosti). Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji usvojen je na 109. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 01.10.2014. godine. Pomenutim pravilnikom utvrđena su 953

radna mjesta. Na dan 31.12.2014. godine u Agenciji je bilo popunjeno 699 radnih mjesta, dok je stvarni broj zaposlenih (na isti dan) veći za 17 zaposlenih. Radi se o zaposlenima kojima u 2014. godini nisu donesena rješenja za radna mjesta prema novom pravilniku, a u toku obavljanja završne revizije vođene su aktivnosti po raspisanom internom konkursu kako bi se i za pomenute zaposlene izdala rješenja u skladu sa novim pravilnikom.

Odstupanje stvarnog u odnosu na odobreni broj zaposlenih posljedica je relativno kasnog usvajanja Pravilnika o sistematizaciji (primjenjuje se od novembra 2014. godine), te činjenice da je zbog dugog trajanja procedure usvajanja pravilnika u međuvremenu identifikovana potreba za jačanjem broja operativnih radnih mjesta u odnosu na neka druga radna mjesta.

U toku godine izvršen je prijem dva državna službenika, 28 je prekinulo radni odnos zbog penzionisanja, odlaska na lični zahtjev i slično. Na osnovu Zakona o policijskim službenicima BiH, Pravilnika o proceduri za unapređenje policijskih službenika u policijskim organima BiH te Pravilnika o internom objavljivanju slobodnih radnih mjesta Komisija za unapređenje policijskih službenika Agencije je utvrdila rang listu kandidata za unapređenja, na osnovu koje je unaprijeđeno 38 policijskih službenika.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu² Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od **27.811.000 KM**. Izmjenama Zakona o budžetu³ umanjeno je budžet u iznosu od 300.000 KM.

Sredstva budžeta Agencije uvećana su za prenesena sredstva višegodišnjih kapitalnih izdataka u iznosu od 864.355 KM, te su ukupno raspoloživa sredstva iznosila **28.375.355 KM**. U toku godine na raspolaganju su bila i sredstva novčanih donacija u iznosu od 27.239 KM namijenjena za preseljenje odjeljenja za zaštitu svjedoka.

U toku godine izvršeno je prestrukturisanje sredstava kojim su umanjena sredstva za naknade troškova zaposlenih (190.000 KM), putne troškove (15.000 KM) i troškove zakupa (20.000 KM), uz povećanje sredstava za telefonske i poštanske usluge (25.000 KM), energiju i komunalne usluge (50.000 KM), tekuće održavanje (50.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (100.000 KM), te prestrukturisanje sredstava na analitičkim pozicijama u okviru kapitalnih izdataka.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije na dan 31.12.2014. godine iznosi **27.343.578 KM** ili **96 %** odobrenog budžeta.

Najniži procenat izvršenja budžeta utvrđen je kod realizacije višegodišnjih kapitalnih izdataka, odnosno kod Projekta za smještaj Jedinice za specijalnu podršku za koji nije bilo realizacije (odobrena sredstva su iznosila 495.320 KM).

² Službeni glasnik BiH broj 104/13

³ Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 60/14)

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. Ciljevi iz strateškog plana nisu povezani sa aktivnostima navedenim u DOB-u i budžetskom zahtjevu. Nastavak aktivnosti u procesu planiranja usmjerenog ka rezultatima rada očekuje se u toku implementacije odluke Vijeća ministara BiH o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH

Program rada Agencije definisan je na osnovu zakonskih propisa koji se odnose na njenu nadležnost, Strateškog plana Agencije (2012.-2014.) i drugih dokumenata.

U **Izvještaju 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**

Okončane su aktivnosti na izradi Plana integriteta koji je u decembru dostavljen Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta⁴

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 18.946.392 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 10.808.131 KM, a na poreze i doprinose 8.138.261 KM.

Tokom godine ostvaren je prosječan broj od 726 zaposlenih, a stvarni broj zaposlenih na dan 31.12.2014. godine iznosio je 716.

Prilikom obračuna plaće zaposlenih primjenjuju se koeficijenti za obračun osnovne plaće utvrđeni u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁵. Međutim, Vijeće ministara BiH još uvijek nije donijelo podzakonski akt za policijski dodatak, što je višegodišnji problem u Agenciji i drugim policijskim tijelima, te se prilikom obračuna dodatka primjenjuje prijedlog odluke koji je u prethodnom periodu upućen u proceduru usvajanja.

Policijski dodatak: Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (član 19, stav 4) utvrđeno je da policijskim službenicima i državnim službenicima Agencije koji obavljaju operativno-istražne poslove pripada pravo na dodatak na osnovu podzakonskog akta koji donosi Vijeće ministara BiH, a na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH. Agencija je u prijedlogu Odluke o određivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima zaposlenim utvrdila dodatke za policijske službenike, a prijedlog Odluke dostavila u dalju proceduru usvajanja još u 2010. godini. Kako ni u toku godine nisu okončane aktivnosti nadležnih

⁴ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

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

institucija u vezi sa donošenjem odluke o policijskom dodatku, prilikom obračuna dodatka primjenjuje se pomenuti prijedlog odluke. U julu 2014. godine je na zahtjev Ministarstva sigurnosti BiH dostavljen prijedlog o imenovanju predstavnika Agencije u radnu grupu za pripremu prijedloga odluke o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske i državne službenike zaposlene u policijskim agencijama. Prema dostupnim informacijama, nakon dostavljanja prijedloga nije bilo daljih aktivnosti ili inicijativa nadležnih institucija u cilju utvrđivanja visine dodatka za sve policijske agencije i usvajanju podzakonskog akta.

Preporučujemo Agenciji da preko nadležnih institucija insistira na donošenju podzakonskog akta kojim će se regulisati visina posebnog dodatka za policijske službenike saglasno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 3.094.321 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prevoz (1.297.770 KM), topli obrok (879.623 KM), regres (213.979 KM), odvojeni život (43.087 KM), smještaj (56.508 KM), jubilarne naknade (102.424 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (70.836 KM), pomoć u slučaju smrti (75.830 KM) i teže invalidnosti (27.258 KM), te porezi i doprinose na naknade (327.006 KM).

Pravo na naknadu za troškove smještaja i odvojeni život ostvaruje 20 zaposlenih. Ovim brojem su obuhvaćeni i policijski službenici koji ostvaruju pravo na troškove smještaja i odvojeni život po osnovu privremenog raspoređivanja, prema Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje.

Ostale testirane naknade isplaćene su u skladu sa podzakonskim aktima Vijeća ministara kojima je regulisano pitanje naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 371.195 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 253.228 KM a troškovi putovanja u inostranstvu 117.967 KM.

Značajniji izdaci na troškovima putovanja u zemlji odnose se na troškove smještaja (66.292 KM) i troškove dnevnica (185.939 KM). Troškovi noćenja realizuju se na osnovu ugovora potpisanih sa izabranim dobavljačima. Službena putovanja u zemlji obavljena su u svrhu operativnog angažovanja i pružanja asistencija po različitim osnovama, postupanja po naredbama Tužilaštva BiH.

Troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvu ostavreni su u iznosu od 16.952 KM, a troškovi dnevnica u inostranstvu u iznosu od 89.816 KM. Putovanja u inostranstvu se uglavnom odnose na razne konferencije, seminare, stručne obuke, studijske posjete, akcije, sastanke i sl.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni su u iznosu od 245.419 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (142.499 KM), mobilne telefone (62.441 KM), troškove interneta (25.866 KM) i poštanske usluge (14.613 KM).

U odnosu na prethodnu godinu, ukupni izdaci telefonskih i poštanskih usluga smanjeni su za 39.448 KM, od čega su izdaci za fiksne telefone smanjeni za 12.936 KM, a za mobilne telefone smanjenje iznosi 20.528 KM.

Internim pravilnikom Agencije regulisano je pravo na naknadu za korištenje mobilnih telefona i visinu mjesečnih ograničenja. Pretplatnički brojevi su uključeni u jedinstvenu poslovnu mrežu, osim direktora i zamjenika koji mogu posjedovati i pretplatničke brojeve van ove mreže. 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.

- **Izdaci za energiju**

Izdaci za energiju i komunalne usluge realizovani su u iznosu od 780.787 KM, od čega se na izdatke za centralno grijanje odnosi iznos od 503.008 KM. Izdaci za centralno grijanje realizovani su na osnovu ugovora Agencije sa isporučiocem usluga za koje se do septembra 2014. godine plaćao mjesečni iznos od 46.360 KM (grejna sezona za 2013/2014. godinu). Dio od 10% ovih troškova se odnosi na Agenciju za forenzička ispitivanja i vještačenja, a na osnovu pripadajućeg mjesečnog iznosa troškova vršeno je umanjenje troškova Agencije. U toku godine započete su aktivnosti na izgradnji vlastite kotlovnice, radovi su prema građevinskom dnevniku okončani krajem septembra, a ostale aktivnosti na testiranju i priključku gasne instalacije su okončani u decembru 2014. godine. Iz tih razloga je Agencija zaključila novi ugovor o isporuci toplotne energije u iznosu od 36.282 KM mjesečno (dio troškova se također odnosi na Agenciju za forenzička ispitivanja i vještačenja), za grejnu sezonu koja traje od 01.10.2014. godine do 30.09.2015. godine.

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala iznose 420.557 KM⁶. Značajniji izdaci se odnose na kompjuterski materijal (55.727 KM), uredski materijal (23.162 KM), materijal za javni red i sigurnost (156.938 KM), izdaci za uniforme (107.554 KM) te higijensko potrošni materijal (37.017 KM).

Nabavka kompjuterskog i uredskog materijala vršena je na osnovu okvirnih sporazuma koje je Agencija zaključila na period od dvije godine nakon provedenih postupaka javne nabavke u 2013. i 2014. godini. Realizacija ugovora prati se vrijednosno, a u manjem broju slučajeva smo konstatovali da su naručene količine koje nisu ugovorene.

Troškovi materijala za javni red i sigurnost i uniforme realizovani su na osnovu računa ispostavljenih u skladu sa potpisanim ugovorima i na osnovu rezervisanja troškova po ugovorima za koje je isporuka izvršena u 2015. godini.

Nabavka higijenskog potrošnog materijala vršena je od dobavljača sa kojima Agencija ima pojedinačno potpisane ugovore za sjedište i regionalne centre.

⁶ Razlika od 35.525 KM u odnosu na sintetički konto odnosi se na troškove auto guma koje su obuhvaćene u Izdacima za upotrebu vozila

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 859.872 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (457.909 KM), motorno ulje (14.313 KM), opravku i održavanje vozila (254.583 KM), auto gume (35.525 KM), registraciju (44.468 KM) i osiguranje vozila (53.074 KM).

Internim pravilnikom iz 2012. godine utvrđeni su uslovi i način upotrebe službenih vozila Agencije, izdavanje, sadržaj i potpisivanje putnog naloga te ostali elementi u vezi sa korištenjem vozila. Pravo na korištenje vozila 24 sata imaju direktor, zamjenik direktora Agencije i rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica (ukupno 14). Za ostala vozila utvrđeno je da se raspoređuju po organizacionim jedinicama i koriste po potrebi posla i na osnovu rasporeda rukovodioca osnovne organizacione jedinice. Izmjenom pravilnika ukinuto je pravo na upotrebu vozila za dva rukovodioca osnovnih organizacionih jedinica koje nisu direktno uključeni u operativne aktivnosti.

Prema internoj evidenciji Agencija krajem godine je raspolagala sa 165 vozila. U toku godine prodato je 10 vozila putem licitacije, a 4 vozila nabavljena u 2013. godini isporučena su početkom 2014. godine. Također smo utvrdili da je jedan broj vozila Agencija dala na korištenje drugim institucijama, kao i da se u Agenciji koristi jedno vozilo čiji je vlasnik druga institucija.

Preporučujemo dalje unapređenje sistema internih kontrola u dijelu korištenja vozila te predizimanje aktivnosti u dijelu utvrđivanja stvarnih potreba za vozilima koja su data drugim institucijama i eventualno donošenje odluka o njihovom daljem statusu.

Naplata šteta na vozilima: Nakon preporuka datih u izvještaju za prethodnu godinu promijenjena je praksa i naplata sredstava po osnovu naknade štete se ostvaruje preko jedinstvenog računa trezora. Potraživanja po osnovu naplate šteta od osiguravajućih društava iskazuju se tek kada se naplate.

Mišljenja smo da je iste potrebno evidentirati u momentu kada osiguravajuće društvo prihvati da će isplatiti traženi iznos naknade.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizovani su u iznosu od 764.444 KM, od čega se na unajmljivanje prostora odnosi 708.157 KM, a na zakup za smještaj telekomunikacione opreme 55.819 KM.

Unajmljivanje prostora: Agencija je u toku godine koristila zakup prostora za smještaj Jedinice za specijalnu podršku u Istočnom Sarajevu (16.473 KM mjesečno), Odjeljenja za zaštitu svjedoka (1.410 KM mjesečno) te za smještaj Regionalnih ureda u Tuzli (9.250 KM mjesečno), Mostaru (15.145 KM mjesečno), Banja Luci (15.976 KM mjesečno). Izdaci za unajmljivanje prostora su u odnosu na prethodnu godinu neznatno smanjeni.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 711.687 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (24.888 KM), održavanje kurseva za policijske službenike (22.360 KM), usluge po nalogu tužilaštva (95.510 KM), posebne istražne radnje (26.628 KM), ugovore o djelu (382.568 KM) i poreze i doprinose po osnovu ugovora o djelu (114.390 KM).

Reprezentacije (24.888 KM): Izdaci za reprezentaciju manji su u odnosu na prethodnu godinu i realizovani su u okvirima koji su planirani za analitičku poziciju po dinamičkom planu dostavljenom Ministarstvu finansija i trezora BiH nakon usvajanja budžeta. Na osnovu testiranog uzorka utvrdili smo da su na računima eksterne reprezentacije navedeni razlozi nastanka troška, a računi interne reprezentacije, za koje se vodi uredna evidencija o utrošku, nedostaju podaci o povodu nastanka troška.

Preporučujemo dalje unapređenje procesa korištenja sredstava namijenjenih za reprezentaciju.

Usluge po nalogu tužilaštva - troškovi zaštite svjedoka (95.510 KM): Izdaci su evidentirani na osnovu zahtjeva upućenog Službi za materijalno finansijske poslove za isplatu sredstava za operativne troškove. Zahtjevom nisu specificirani troškovi koji se podmiruju iz isplaćenih sredstava, a godišnji popis stvarno realizovanih izdataka i iskorištenih sredstava vrši posebna komisija koja izvještaj o izvršenom popisu dostavlja direktoru. Namjena sredstava za koji se ispostavlja zahtjev za isplatu i izvještaj komisije imaju status povjerljivih dokumenata.

Posebne istražne radnje (26.628 KM): Evidentiranje izdataka vrši se nakon dostavljanja specifikacije utroška. Agencija je u 2014. godini promijenila način evidentiranja sredstava za ove namjene, tako što se isplata sredstava za operativne aktivnosti, na osnovu zahtjeva odjeljenja, evidentira na kontu potraživanja. Nakon dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava vrši se knjiženje troškova na analitičkom kontu „Posebne istražne radnje“. Iz tih razloga je iznos na ovom kontu znatno manji u odnosu na prethodnu godinu.

Ugovori o djelu (382.568 KM): Ukupni neto izdaci odnose se na angažovanja putem ugovora o djelu za poslove unutrašnjeg osiguranja, održavanje čistoće u sjedištu Agencije i regionalnim uredima, administrativno-tehnički poslovi, te povremeno angažovanje za obavljanje poslova koji imaju stvarni karakter ugovora o djelu (vještačenje, nadzor, procjene i slično).

Poslovi unutrašnjeg osiguranja i održavanje čistoće nisu bili sistematizovani u ranijem Pravilniku o sistematizaciji te su nakon usvajanja novog pravilnika stvoreni uslovi za rješavanje angažovanja putem ugovora o djelu koje je, prema informacijama, okončano u 2015. godini.

6.2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci ostvareni su u iznosu od 546.249 KM, a odnose se na nabavku opreme (541.949KM), nabavku ostalih stalnih sredstava (1.400 KM) i sredstava u obliku prava (2.900 KM).

Najznačajniji izdaci evidentirani na kontu opreme odnose se na kompjutersku opremu (34.580 KM), opremu za prenos podataka i glasa (63.547 KM), motorna vozila (46.960 KM) i policijsku opremu (383.371 KM).

Knjiženje opreme izvršeno je na osnovu fakture dobavljača (za isporučenu opremu) te na osnovu ugovora o nabavci opreme po kojima je izvršeno rezevisanje na kapitalne izdatke.

6.3. Višegodišnji kapitalni izdaci

Ukupan iznos raspoloživih sredstava za realizaciju višegodišnjih kapitalnih izdataka iznosio je 864.355 KM koja su prenesena iz 2013. godine. Sredstva su namijenjena za realizaciju

višegodišnjih projekata „Izgradnja objekta za smještaj Agencije“ u iznosu od 369.035 KM i „Izgradnja baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku“ u iznosu od 495.320 KM. Projekat izgradnje objekta za smještaj realizovan je u iznosu od 368.695 KM, a na projektu za smještaj Jedinice za specijalnu podršku nije bilo realizacije jer u 2014. godini nisu završene aktivnosti u vezi sa pribavljanjem zemljišta.

Izgradnja objekta za smještaj Agencije: U toku 2014. godine realizovani su radovi na izgradnji kotlovnice i fontane koji su samo djelimično definisani u osnovnom projektu izgradnje objekta za smještaj. Radovi na kotlovnici realizovani su u iznosu od 300.136 KM, a radovi na izgradnji fontane u iznosu od 56.630 KM.

Izveštaj o završetku projekta višegodišnjeg kapitalnog ulaganja sa predloženim zaključcima dostavljen je Ministarstvu sigurnosti BiH radi upućivanja na sjednicu Vijeća ministara BiH. Ministarstvo finansija i trezora BiH je konstatovalo da je na osnovu uvida u izvještaj o izvršenju budžeta za 2014. godinu iskazana realizacija projekta u iznosu koji je naveden u izvještaju i dalo pozitivno mišljenje na Izvještaj o završetku projekta.

Agencija je u Izvještaju navela da je prema zaključcima Vijeća ministara BiH⁷ ukupna vrijednost objekta odobrena u iznosu od 25.051.815 KM. Pregled realizacije projekta sačinjen je po fazama realizacije (I i II faza) i po godinama realizacije, a ukupna vrijednost projekta iznosi 25.051.476 KM. U Izvještaju o izvršenju budžeta, u obrascu „Pregled višegodišnjih projekata“, prikazani iznos odobrenih i realizovanih sredstava odgovaraju podacima navedenim u Izvještaju Agencije.

7. Bilans stanja⁸

Ukupna aktiva Agencije na dan 31.12.2014. godine iznosi 28.669.512 KM i odnosi se na novčana sredstva (29.844 KM), kratkoročna potraživanja (163.682 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (28.475.986 KM).

Kratkoročna potraživanja sastoje se od akontacije za službena putovanja (8.100 KM), potraživanja za refundaciju naknade za bolovanje (47.535 KM), ostalih potraživanja (2.728 KM) i prelaznog računa potraživanja (105.319 KM). Na prelaznom računu potraživanja evidentirane su isplate novčanih sredstava za posebne istražne radnje, a nakon dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava vrši se knjiženje na izdacima u okviru ugovorenih usluga. Na navedenom analitičkom kontu evidentirana su i ostala potraživanja kao što su potraživanja za manjak u skladištu, potraživanja za više isplaćenu naknadu za smještaj, potraživanja za doprinose i slično, zbog čega je u Agenciji osigurana pomoćna evidencija za praćenje salda sredstava za posebne istražne radnje. Sugeriramo da se razmotri mogućnost evidentiranja isplata i pravdanje troškova putem posebne šifre u okviru postojećeg analitičkog konta u glavnoj knjizi ili na posebnom kontu.

Neotpisana vrijednost stalnih sredstava je razlika između nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 43.306.526 KM i ispravke vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 15.830.539 KM. Nabavna vrijednost stalnih sredstava odnosi se na zemljište (650.000 KM), zgrade i montažne objekte (23.748.658 KM), opremu (19.383.910 KM), sredstva u obliku prava (467.275 KM) i sredstva u pripremi (54.583). Agencija je u po okončanju projekta izgradnje objekta sjedišta izvršila preknjiženja sa analitičke konta „Zgrade u pripremi“ na konta zemljišta (650.000 KM) i zgrade (23.414.446 KM).

⁷ Odluka Vijeća ministara BiH iz 2009. godine o procijenjenoj vrijednosti u iznosu od 23.901.315 KM i odluka iz 2013. godine o konačnoj vrijednosti od 25.051.815 KM.

⁸ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Na osnovu prijedloga komisije za popis stalnih sredstava izvršeno je rashodovanje sredstava i isknjiženje iz poslovnih knjiga. *Pomenuta sredstva je trebalo evidentirati na sredstva van upotrebe, a isknjiženje iz poslovnih knjiga vršiti na osnovu zapisnika o uništenju, prodaji ili drugom načinu likvidacije sredstava.*

Ukupna pasiva Agencije na dan 31.12.2014. godine iznosi 31.332.654 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (719.096 KM), obaveze prema zaposlenima (1.866.641 KM), kratkoročna razgraničenja (270.931 KM) i izvore sredstava (28.475.986 KM).

Kratkoročne obaveze sastoje se od obaveza prema pravnim licima u iznosu od 682.626 KM (od kojih su obaveze prema dobavljačima 667.080 KM) i obaveza prema fizičkim licima u iznosu od 36.470 KM.

Obveze prema zaposlenima odnose se na obaveze za plaće (775.031 KM) i naknade plaća (114.818 KM), obaveze za poreze i doprinose na plaće (711.632 KM) i ostale obaveze prema zaposlenima po osnovu toplog obroka, prevoza i ostalih naknada troškova (265.160 KM).

Kratkoročna razgraničenja sastoje se od razgraničenih ostalih prihoda (51.191 KM) i razgraničenih rashoda za nabavku roba i usluga (219.740 KM) na osnovu rezervisanja sredstava po osnovu zaključenih ugovora za nabavku roba, za koju isporuka nije realizovana do kraja godine.

8. Javne nabavke

Agencija je potrebe za nabavkama planirala kroz odvojene planove za nabavku roba i usluga (iz tekućih izdataka) i nabavku opreme, koji je sačinjen na osnovu namjenske strukture kapitalnih izdataka. Prema našem mišljenju, Plan nabavki roba nije sveobuhvatan i njime nisu obuhvaćene sve nabavke koje su zatim u toku godine provedene (npr. nabavka taktičkih uniformi i čizama). Prema obrazloženjima, radilo se o neophodnim nabavkama koje je trebalo realizovati, a kako se radi o uobičajenim, a ne o hitnim nabavkama koje su uslovljene vanrednim situacijama ili okolnostima, smatramo da i ovakvi predmeti nabavke trebaju biti obuhvaćeni planom. Kako se u Planu nabavki planirane vrijednosti za pojedine nabavke razlikuju od iznosa odobrenog budžeta po ekonomskim kodovima, nismo bili u mogućnosti utvrditi da li se odustalo od nekih planiranih nabavki kako bi se realizovale pomenute nabavke.

Također smo uočili da je Agencija nabavljala različite vrste roba od istog dobavljača, na osnovu donesenih pojedinačnih odluka o javnoj nabavci putem postupka direktnog sporazumijevanja. Izdaci su realizovani za različite namjene i evidentirani su na više različitih konta, pa je tako iznos od 4.493 KM evidentiran na uredskom materijalu, iznos od 2.999 KM na ostalom administrativnom materijalu, nabavka policijskih znački i plaketa u iznosu od 6.856 KM na kontu „Materijal za javni red i sigurnost“ na kome je evidentiran i iznos od 6.528 KM koji se odnosi na natpise na službenim jакnama i košuljama.

Preporučujemo Agenciji da sve potrebe za nabavkama, ukoliko se ne radi o hitnim i vanrednim nabavkama, trebaju biti obuhvaćene planom nabavki. Također, s obzirom na iznose direktnih sporazuma i vrstu robe koja je uglavnom uobičajena i nabavlja se skoro svake godine, preporučujemo da se razmotri mogućnost objedinjavanja potreba za ovim nabavkama u jedan postupak koji će se provesti na transparentniji način (npr. konkurentski postupak).

Prema podacima Agencije⁹, planirani iznos nabavki iz tekućih izdataka iznosi 620.490 KM, a vrijednost zaključenih ugovora je 605.308 KM. Nabavke iz kapitalnih izdataka planirane su u iznosu od 278.191 KM, a realizovane su u iznosu od 245.810 KM (ovim iznosom nisu obuhvaćeni postupci po članu 5. Zakona o javnim nabavkama). Primjenom člana 5. Zakona o javnim nabavkama BiH provedene su nabavke municije i specifične policijske opreme u iznosu od 512.052 KM.

Nabavka mrežne i računarske opreme u iznosu od 22.736 KM je realizovana kao zajednička nabavka koju je provodila Agencija za policijsku podršku, a ostale nabavke je provela Agencija samostalno.

Zajedničke nabavke: U skladu sa Zakonom o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH¹⁰, Agencija za policijsku podršku BiH je nadležna za „provedenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH“. Agencija za policijsku podršku je u 2014. godini potpisala Sporazum o provođenju postupaka nabavki, odnosno provođenju procedura javne nabavke mrežne i računarske opreme za Graničnu policiju, Državnu agenciju za istrage i zaštitu i Direkciju za koordinaciju policijskih tijela BiH. Ukupne nabavke koje su po ovom osnovu izvršene za potrebe Agencije, a koje je izvršila Agencija za policijsku podršku BiH, iznose 22.736 KM. Nakon izvršenog izbora dobavljača direktor Agencije je potpisao pojedinačne ugovore za isporuku opreme koja je isporučena i fakturisana Agenciji.

Osim što pojedine nabavke nisu planirane uočili smo da su ponuđene robe istog tipa ili proizvođača. Tehničku specifikaciju sačinila je organizaciona jedinica za koju su izvršene nabavke:

Nabavka taktičkih čizama izvršena putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda sa dodatnom objavom, a za nabavku je odlukom utvrđen planirani iznos od 25.000 KM bez PDV-a (29.250 KM sa PDV-om). Zahtjev za dostavljanje ponuda upućen je na tri adrese, a tendersku dokumentaciju je preuzelo više ponuđača. Do roka za dostavljanje ponuda pristigle su tri ponude u kojima je ponuđen isti tip čizama. Obzirom da je u najpovoljnijoj ponudi (ponudi sa najnižom cijenom) ponuđena cijena veća od planirane vrijednosti nabavke, pribavljena je saglasnost Službe za materijalno-finansijske poslove za prekoračenje procijenjene vrijednosti. Sa najpovoljnijim ponuđačem zaključen je ugovor u iznosu od 33.930 KM sa PDV-om. Uvidom u dostavljene ponude utvrdili smo da je kod dva ponuđača osnivač isto fizičko lice (u jednoj sa 100%, a u drugoj sa 50% učešća), dok je jedan od tih ponuđača-pravno lice osnivač trećeg ponuđača. *Mada su sva tri ponuđača samostalni privredni subjekti, smatramo da nije zadovoljena potpuna konkurentnost u postupku javne nabavke.*

Nabavka taktičkih uniformi (49.701,60 KM sa PDV-om) je izvršena putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda bez dodatne objave. Odlukom je planirana vrijednost u iznosu od 44.000 KM bez PDV-a (51.480 KM sa PDV-om). Nakon što su dostavljene ponude utvrđeno je da premašuju planiranu vrijednost nabavke, zbog čega je postupak poništen. U zahtjevu za nabavku navedeno je da uniforme određenog ponuđača po svojim specifikacijama i kvalitetu u potpunosti odgovara potrebama, što je utvrđeno na osnovu ranije dostavljenog uzorka. Sva tri ponuđača ponudili su uniforme istog proizvođača. Ugovor u iznosu od 49.701 KM (sa PDV-om) zaključen je sa dobavljačem koji je dostavio najnižu cijenu ponude.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

U Agenciji ne postoji posebna evidencija za praćenje realizacije ugovora, ali su se u sistem WISSPA periodično unosila izvršenja po pojedinačnim ugovorima koji su zaključeni na osnovu okvirnih sporazuma, čime je osigurano praćenje finansijske vrijednosti okvirnog sporazuma.

⁹ Tabela Agencije sa planiranim i realizovanim postupcima javnih nabavki u 2014. godini

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj: 36/08

Kroz postojeći program za materijalno knjigovodstvo evidentiraju se količinski ulazi i izlazi materijala po količinama na zalihama u centralnom skladištu. Prilikom testiranja faktura smo uočili smo da su u manjem broju slučajeva naručene veće količine u odnosu na ugovorene (uredski materijal, kompjuterski materijal, rezervni dijelovi koji se koriste u vlastitom servisu), kao i da se nabavljaju pojedine stavke uredskog materijala koje nisu predviđene specifikacijom ponude. Kod testiranih izdataka za tekuće održavanje vozila može se izvesti generalno zaključak da se prilikom fakturisanja od strane dobavljača fakturišu najviše oni dijelovi koji nisu predviđeni specifikacijom ponude jer se odnose na vanredne servise, mada se za svaku popravku prethodno prikupe predračuni od servisera, koji se odobravaju i nakon toga izvrši popravka vozila.

9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovodilac Odjeljenja za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Ivana Vujević, revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Државна агенција за истраге и заштиту

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	27.251.000	-300.000	26.951.000	26.428.634	98
Бруто плате и накнаде	19.613.000	-300.000	19.313.000	18.946.392	98
Накнаде трошкова запослених	3.285.000	-190.000	3.095.000	3.094.321	100
Путни трошкови	430.000	-15.000	415.000	371.195	89
Издаци телефонских и пошт.услуга	228.000	25.000	253.000	245.419	97
Издаци за енергију и ком.услуге	731.000	49.800	780.800	780.787	100
Набавка материјала	430.000	41.500	471.500	456.372	97
Издаци за услуге превоза и горива	539.000		539.000	521.781	97
Унајмљивање имовине и опреме	800.000	-20.000	780.000	764.444	98
Издаци за текуће одржавање	473.000	8.500	481.500	481.406	100
Издаци за осигурање	69.000		69.000	54.833	79
Уговорене и друге посебне услуге	653.000	100.200	753.200	711.687	94
2. Капитални издаци	560.000	0	560.000	546.249	98
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	560.000	-4.900	555.100	541.949	98
Набавка осталих сталних средстава		2.000	2.000	1.400	70
Набавка сталних средстава у облику права		2.900	2.900	2.900	100
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	864.355	864.355	368.695	43
Пројекат зграде Сједишта СИПА-е		369.035	369.035	368.695	100
Пројекат базе за смјештај и обуку ЈСП		495.320	495.320		0
5. Новчане донације	0	27.239	27.239	0	0
За преселенје одјеленја за зашт.свједока		27.239	27.239		0
Укупно (1+2+3+4+5)	27.811.000	591.594	28.402.594	27.343.578	96

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што: вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2. вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3. новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2. новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана _____ 2015. године.

Директор:
Горан Зубац

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Државна агенција за истраге и заштиту

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	257.855	193.526	75
Новчана средства	24.053	29.844	124
Краткорочна потраживања	233.802	163.682	70
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	29.047.033	28.475.986	98
Стална средства	43.929.243	44.306.526	101
Исправка вриједности	14.882.211	15.830.539	106
Неотписана вриједност сталних средстава	29.047.033	28.475.986	98
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	29.304.888	28.669.512	98

3. Краткорочне обавезе и разграничења	3.296.665	2.856.668	87
Краткорочне текуће обавезе	508.700	719.096	141
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	2.078.882	1.866.641	90
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	709.083	270.931	38
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	29.047.033	28.475.986	98
Извори средстава	29.047.033	28.475.986	98
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	32.343.698	31.332.654	97
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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 дана _____ 2015. године

Директор:
Горан Зубац

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 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) 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 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, _____

Директор

Горан Зубац