



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ИСТРАГЕ И ЗАШТИТУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-749/16

Сарајево, јули 2016. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
	1. Увод	5
	2. Поступање по ранијим препорукама	5
	3. Систем интерних контрола.....	6
	4. Буџет.....	7
	5. Планирање и извјештавање о раду.....	8
	6. Преглед расхода буџета.....	8
	6.1 Текући издаци.....	8
	6.2. Капитални издаци.....	14
	6.3. Вишегодишњи капитални издаци.....	15
	7. Биланс стања	15
	8. Јавне набавке.....	17
	9. Остало	18
	10. Кореспонденција.....	19
III	ПРИЛОГ	20
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	20
	Преглед расхода буџета за 2015. годину	
	Биланс стања на 31.12.2015. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Државној агенцији за истраге и заштиту Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2015. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

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



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

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

Мишљење

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2015. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2015. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Подзаконски акт који није донесен за исплату посебног додатка на плату за полицијске службенике (тачка 6.1.);
- Образложење основа за изузећа од примјене Закона о јавним набавкама (тачка 8. Извјештаја);
- Дефинисање заједничких набавки за одређену опрему за полицијска тијела и потписивање Споразума са Агенцијом за полицијску подршку БиХ у циљу провођења заједничких набавки (тачка 8. Извјештаја).

Сарајево, 07.07.2016. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

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

Агенција је управна организација у оквиру Министарства безбједности БиХ, са оперативном самосталношћу. Агенцијом руководи директор који има једног замјеника и помоћнике директора. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ на приједлог министра безбједности, са листе кандидата коју достави Независни одбор. Именовање се врши на мандат од четири године, уз могућност реименовања у другом наредном мандату.

Законом о Агенцији утврђена је структура Агенције и послови и задаци организационих дијелова. Агенција се састоји од сљедећих одјељења и јединица: Криминалистичко-истражно одјељење, Финансијско-обавјештајно одјељење, Одјељење за заштиту свједока, Јединица за специјалну подршку, Одјељење за унутрашњу контролу, те од нижих организационих јединица успостављених Правилником о унутрашњој организацији.

Сједиште Агенције је у Источном Сарајеву, а регионалне канцеларије се налазе у Бањој Луци, Мостару, Сарајеву и Тузли.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2014. годину и изразила позитивно мишљење са скретањем пажње. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на непостојање подзаконског акта за исплату посебног додатка на плату за полицијске службенике, чије доношење је у домену виших нивоа власти.

У Извјештају о ревизији за 2014. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

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

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Мада је у току године поново иницирано доношење подзаконског акта којом се утврђује висина посебног додатка на основну плату за полицијске службенике, исти још увијек није донесен. У току је реализација препоруке о кориштењу возила, констатован је

¹ Службени гласник БиХ, број 27/04, 63/04, 35/05, 49/09 и 40/12

одређени напредак у документовању издатака за репрезентацију, а планирање набавки се прати квартално и врши измјена плана набавки у складу са потребама.

- **Нереализоване препоруке:**

До краја 2015. године није утврђено стање неоправданих новчаних средстава за посебне истражне радње, а активности на коначном утврђивању и ванбилансном евидентирању стања су интензивирани у 2016. години.

3. Систем интерних контрола

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Финансијско управљање и контрола: Руководство Агенције упознато је са обавезом имплементације одговарајућег ефикасног и ефективног система Финансијског управљања и контроле (ФУК). У Годишњем извјештају о Финансијском управљању и контроли Агенција је, на основу упитника о самопроцјени, констатовала недостатке појединачно по свакој компоненти COSO модела и навела мјере које је неопходно предузети у циљу унапређења финансијског управљања и контроле. У Изјави о одговорности, која се доставља уз годишњи финансијски извјештај, наведено је да се успостављање и провођење система ФУК проводи кроз доношење интерних прописа, које је у току, те да се успоставља систем управљања и контроле у свим организационим јединицама.

Препоручујемо наставак активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле у складу са стандардима унутрашње контроле и компонентама COSO модела.

Интерна ревизија: Рад интерне ревизије је, након попуњавања радних мјеста у августу 2015. године, био усмјерен на доношење аката интерне ревизије. Од септембра, када је потписана Повеља интерне ревизије, па до краја године утврђени су и одобрени Стратешки план рада Јединице интерне ревизије за период 2016–2018. године, на основу ког је донесен Годишњи план рада за 2016. годину. Радно мјесто руководиоца интерне ревизије је било упражњено од 14.12.2015. године због преласка дотадашњег руководиоца јединице интерне ревизије у другу институцију. С обзиром на то да је јединица интерне ревизије оформљена у августу 2015. године, у току године није вршена интерна ревизија.

Руковођење, организација и људски ресурси: У току године дошло је до персоналних промјена на радном мјесту директора Агенције, а до именовања новог директора послове у својству вршиоца дужности, по рјешењу Савјета министара БиХ је обављао замјеник директора. Директор Агенције именован је у новембру 2015. године на период од четири године, с почетком од 05.11.2015. године.

Правилником о унутрашњој организацији систематизовано је 951 радно мјесто. Правилник је ступио на снагу у новембру 2014. године те су се у 2015. години стекли услови за попуњавање планираних мјеста за послове унутрашњег обезбјеђења и чишћења. Као што је познато, за обављање поменутих послова у претходним годинама ангажовани су извршиоци путем уговора о дјелу. Обављање послова путем уговора о дјелу настављено је до марта 2015. године, након чега је извршен пријем запослених у стални радни однос.

Законом о буџету одобрен је број од 752 запослена. На 31.12.2015. године у Агенцији је попуњено 719 радних мјеста. На одступања у односу на одобрени број радних мјеста утицала је флукуација запослених која се разликовала од планиране. У Агенцији је у току године 48 запослених засновало радни однос, 30 запослених је остварило право на одлазак у пензију, за 18 запослених је евидентиран раскид радног односа због различитих разлога (отказ уговора о раду, смрт запослених, споразумни раскид радног односа и слично).

Такође смо уочили значајна одступања стварних у односу на планирани број појединих радних мјеста, углавном за радна мјеста инспектора те за радно мјесто полицајца, гдје је остварен знатно мањи број у односу на планирани. Наведено је углавном посљедица интерних премјештаја и унапређења у више чинове. У току године реализована су 202 интерна премјештаја, од чега се 122 односе на унапређења.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2015. годину², Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **31.489.000 КМ**. У одобреном износу буџета обухваћена су и средства намијењена за вишегодишњи капитални пројекат изградње базе за смјештај Јединице за специјалну подршку у износу од 2.921.000 КМ.

Одобрена средства су увећана за пренесена неутрошена средства вишегодишњих капиталних улагања из 2014. године у износу од 495.320 КМ и средства донација у износу од 97.919 КМ. Са овим средствима укупан кориговани буџет Агенције износио је **32.082.239 КМ**.

У процедури планирања буџета Агенција је поднијела иницијални буџетски захтјев у износу од 31.859.000 КМ који је већи у односу на утврђену горњу границу расхода, односно предложени обим буџетских средстава. Након усаглашавања са Министарством финансија и трезора БиХ достављен је кориговани буџетски захтјев у износу од 31.489.000 КМ, колико је и одобрено Законом о буџету.

У буџетском захтјеву Агенција је за телефонске и поштанске услуге планирала износ од 220.000 КМ, с тим да је за мобилне телефоне тражен већи износ од одобреног у Правилнику Савјета министара БиХ. Према образложењима, одобрени износ Агенцији није довољан за обављање послова из њене надлежности, због чега је тражено повећање на овој позицији, уз умањење у односу на одобрени износ на позицији за фиксне телефоне (обје аналитичке позиције су у истој групи расхода). У коригованом буџетском захтјеву за мобилне телефоне одобрен је износ од 20.000 КМ, колико износи укупан збир појединачно утврђених ограничења за особе које имају право на трошкове мобилних телефона. За фиксне телефоне одобрен је износ који је Агенција поднијела у буџетском захтјеву (159.000 КМ) умјесто 180.000 КМ, колико је одобрено Правилником Савјета министара.

Одлуком Министарства финансија и трезора БиХ³ одобрено је реструктурисање средстава у укупном износу од 270.000 КМ, којим су повећана средства на позицијама накнада трошкова запослених (170.000 КМ), путних трошкова (20.000 КМ) и текућег одржавања (80.000 КМ). Истовремено су умањена средства на позицијама набавки материјала, (90.000 КМ), услуге превоза и горива (100.000 КМ) и уговорених услуга (80.000 КМ). У захтјеву за одобравање реструктурисања наведено је да се све накнаде (помоћи у случају смрти, болести, отпремнине због пријевременог одласка у пензију) нису могле прецизно планирати, да реализација путних трошкова зависи од активности

² Службени гласник БиХ, број 40/15 од 19.05.2015. године

³ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-2-10081-4/15 од 23.12.2015. године



полицијских службеника и интензитета оперативних ангажовања, те да је за текуће одржавање неопходно реализовати преглед наоружања који није био планиран. У децембру је извршена и промјена намјенске структуре капиталних издатака у оквиру капиталних издатака, јер су неке ставке накнадно убачене у план набавки, а од неких се одустало.

Укупно извршење средстава са 31.12.2015. износило је **28.135.520 КМ**, што представља 88% укупног коригованог буџета. На укупан степен реализације буџетских средстава утицала је ниска реализација вишегодишњих капиталних издатака, који су реализовани са 13% у односу на укупан расположиви износ за ове намјене. Текући издаци реализовани су у проценту од 97%, док су капитални издаци реализовани у проценту од скоро 100%. Најмањи проценат реализације у оквиру текућих издатака односи се на уговорене и друге услуге, које су реализоване са 83%.

У анализи извршења буџета за 2015. годину коју је Агенција доставила уз Годишњи извјештај, наведено је да је мањи утрошак средстава на позицији уговорених услуга посљедица смањења услуга по налогу Тужилаштва БиХ. Реализација вишегодишњих капиталних улагања није образложена, а имајући у виду низак проценат реализације, сматрамо да је требало навести разлоге одступања у односу на планирано. Према презентираним документима, средства за реализацију вишегодишњих капиталних издатака нису реализована у већем проценту јер је поступак за израду идејног рјешења за изградњу базе за смјештај и обуку Јединице за специјалну подршку поништен рјешењем Канцеларије за разматрање жалби.

5. Планирање и извјештавање о раду

Програмом рада Агенције дефинисане су активности за реализацију појединачних програма рада, који произлазе из стратешких циљева Агенције, носиоци реализације на нивоу Агенције, рокови за реализацију и очекивани индикатори успјешности реализације.

У **Извјештају о раду** за 2015. годину наведено је да је Агенција реализовала програмске задатке који су се односили на оперативне активности, али и остале активности неопходне за успјешно функционисање, те остварила успјешну сарадњу са другима агенцијама за спровођење закона у БиХ, региону и шире. Извјештај садржи детаљне информације о припремљеним подзаконским актима, кадровској попуњености и активностима из надлежности Агенције. Извјештај о раду Агенције достављен је Министарству безбједности БиХ.

6. Преглед расхода буџета⁴

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 19.083.223 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 10.791.376 КМ, а на порезе и доприносе 8.291.847 КМ. На 31.12.2015. године Агенција је имала 719 запослених, а просјечан број запослених остварен током године је износио 727.

⁴ Преглед расхода буџета за 2015. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Обрачуната нето плата запослених састоји се од основне плате, која се обрачунава примјеном коефицијената прописаних у Закону о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁵ и основице коју утврђује Савјет министара БиХ, и додатка на плату. Додатак на плату се и у 2015. години обрачунавао на основу раније поднесеног приједлога одлуке о висини додатка.

Полицијски додатак: Право на додатак на плату утврђен је Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ (члан 19, став 4) за полицијске службенике и државне службенике Агенције, који обављају оперативно-истражне послове. Законом је прописано да се право на додатак утврђује на основу подзаконског акта који доноси Савјет министара БиХ, а на приједлог Министарства сигурности БиХ. У ревизионим извјештајима за претходне године констатовали смо да је Агенција у приједлогу Одлуке о одређивању висине посебног додатка на плату полицијским службеницима утврдила додатке за полицијске службенике, а приједлог Одлуке доставила у процедуру усвајања још 2010. године. Активности надлежних институција у претходним годинама, ако их је и било, нису резултирале коначним рјешењем ни у 2015. години. На основу доступних информација о поступањима институција није могуће утврдити шта је стварни проблем код рјешавања питања додатка (осим измјене законских одредби у дијелу који се односи на полицијску агенцију која је формирана након доношења Закона о платама), да ли постоје објективне околности или опструкције у рјешавању и чија је одговорност да подзаконски акт још увијек није донесен, а да се при том исплата додатка одобрава кроз систем обрачуна плате. У покушају рјешавања проблематике доношења подзаконског акта, за који смо препоручили да се преко надлежних институција инсистира на његовом доношењу, Агенција је утврдила приједлог одлуке за запослене у Агенцији и исти доставила Министарству безбједности БиХ у августу 2015. године ради прибављања обавезујућих мишљења надлежних институција. Нови приједлог одлуке, уз приједлог о измјени формулације у члану 19. став (4) Закона о платама и накнадама, која се односи на државне службенике којима се утврђује право на додатак, упућен је Министарству 27.01.2016. године.

Мишљења смо да је и даље неопходно инсистирати код надлежних институција да реализују активности на доношењу подзаконског акта којим ће се висина посебног додатка за полицијске службенике регулисати сагласно Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене су у износу од 3.401.650 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (1.216.648 КМ), топли оброк (886.755 КМ), регрес (220.452 КМ), одвојени живот (49.819 КМ), смјештај (49.819 КМ), јубиларне накнаде (152.571 КМ), отпремнине због одласка у пензију (363.112 КМ), помоћ у случају смрти (71.210 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (49.611) и порези и доприноси на накнаде (353.301 КМ).

Највеће одступање у односу на планирани износ утврђено је код исплате отпремнине због одласка у пензију. Укупно 30 запослених је прекинуло радни однос због одласка у пензију, за шта је исплаћен износ од 363.112 КМ.

Током године се мијењао број запослених који је остваривао право на трошкове смјештаја и накнаду за одвојени живот, у зависности од флукуације запослених на

⁵ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09 и 75/09

радним мјестима за која је утврђено право на накнаду, због интерних премјештаја, одласка у пензију и слично.

Тестиране накнаде исплаћене су у складу са подзаконским актима Савјета министара БиХ којима је регулисано питање накнада.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2015. години износе 345.945 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 225.354 КМ, а трошкови путовања у иностранству 120.591 КМ.

Путни трошкови у земљи (225.354 КМ): Значајнији путни трошкови у земљи се односе на трошкове смјештаја у износу од 65.497 КМ и трошкове дневница у износу од 156.370 КМ. Трошкови смјештаја реализовани су на основу закључених оквирних споразума са добављачима за подручје Бање Луке и Сарајева. Путовања у земљи реализована су у сврху оперативног ангажовања и пружања асистенција по различитим основама, поступања по наредбама Тужилаштва БиХ и сл.

Путни трошкови у иностранству (120.591 КМ): Трошкови превоза у иностранству реализовани су у износу од 11.879. КМ, трошкови смјештаја у износу од 17.276 КМ, а трошкови дневница у износу од 90.385 КМ. Путовања у иностранству се углавном односе на разне конференције, семинаре, обуке, студијске посјете, акције, састанке и сл. У тестираним путним налозима уочили смо да се одређени број односи на стручне обуке у иностранству које су трајале од неколико дана до шест мјесеци. Трошкове путовања сносио је организатор, а Агенција је исплаћивала дневнице најчешће у износу од 30% јер је на путовању обезбијеђена исхрана. Како подзаконским актима није утврђена дужина трајања службеног путовања, нити је прецизно уређено питање исплате накнаде за вријеме трајања стручног усавршавања које се реализује на основу издатог путног налога, у Агенцији су нас информисали да се руководе принципом рационалности, као и да не могу утицати на дужину трајања обуке јер је утврђена позивом организатора.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2015. години износе 219.542 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (116.292 КМ), мобилне телефоне (51.270 КМ), трошкове интернета (27.822 КМ) и поштанске услуге (25.158 КМ).

Укупан износ планиран за издатке на овој позицији износи 220.000 КМ, а, како смо већ поменули, код подношења буџетског захтјева Агенција је тражила промјену планираног износа за мобилне телефоне, уз истовремено смањење износа за фиксне телефоне. Правилником Савјета министара БиХ о кориштењу телефона, Агенцији је за фиксне телефоне одобрен износ од 180.000 КМ, а за мобилне телефоне, према броју особа и појединачним лимитима, укупан износ који се могао планирати је 20.000 КМ.

Агенција је упутила Министарству финансија и трезора БиХ приједлог измјена и допуна Правилника о кориштењу телефона, којим је тражила да се запосленима у Агенцији, који обављају рад на терену, омогући право кориштења мобилних телефона уз истовремено смањење фиксних телефона. У образложењу наведеног захтјева Агенција је навела да ће се трошкови мобилних телефона повећати за 50.000 КМ на годишњем нивоу, уз истовремено смањење трошкова фиксних телефона за исти износ. У одговору Министарства финансија и трезора БиХ је наведено да ће у првој половини 2015. године извршити анализу примјене Правилника и, уколико утврди да постоје одређени недостаци који угрожавају функционисање свих институција БиХ, предложити одговарајуће измјене и допуне Правилника о кориштењу телефона. До окончања

ревизије Агенцији није достављена анализа поменута у одговору, нити информација о активностима на измјени правилника.

С обзиром на то да Министарство финансија и трезора БиХ није реаговало приликом уноса фактура у ИСФУ систем, намеће се закључак да је прећутно одобрило реализацију трошкова мобилних телефона у износу који је већи од одобреног у Правилнику и износа планираног у оперативном буџету за наведену аналитичку позицију. Укупан износ издатака на синтетичкој позицији у оквирима је одобреног и планираног, јер је на позицији фиксних телефона реализовани износ мањи од одобреног.

Интерним правилником Агенције о кориштењу службених телефона утврђена су радна мјеста запослених који имају право на накнаду ових трошкова, висина мјесечних ограничења, вођење евиденција и извјештавање о трошковима телефона. Наведеним правилником је такође прописано да су сви претплатнички бројеви, који су у власништву Агенције, укључени у јединствену пословну мрежу (VPN мрежу), осим директора и замјеника који могу посједовати и претплатничке бројеве ван VPN мреже. Трошкови употребе мобилних телефона ограничени су кроз шест нивоа лимита који се крећу од 20 до 200 КМ. Потрошња мобилних телефона се прати према лимитима из интерног правилника, а одбијања прекорачења и допуна се врши мјесечно.

- **Издаци за енергију**

Издаци за енергију и комуналне услуге реализовани су у износу од 716.878 КМ, од чега се на издатке за централно гријање односи износ од 418.917 КМ.

Агенција је са испоручиоцем услуга закључила уговор у мјесечном износу од 36.282 КМ (у периоду 01.10.2014. до 30.09.2015. године). За гријну сезону 2015/2016. закључен је нови уговор којим је утврђена мјесечна цијена од 35.610 КМ. Дио од 10% трошкова за централно гријање се односи на Агенцију за форензичка испитивања и вјештачења БиХ, која врши мјесечну рефундацију припадајућег дијела трошкова.

Агенција је крајем 2014. године окончала радове на изградњи властите котловнице, када су обављене и активности на тестирању и прикључку гасне инсталације. Властита котловница је, према документима који су нам достављени током ревизије, изграђена као алтернативни вид гријања јер су, у урбанистичкој сагласности за градњу зграде из 2007. године, утврђени посебни услови у виду обавезног прикључка на постојећу топлану. У рјешењу о одобрењу грађења из 2008. године наведено је да је инвеститор дужан да објекат – Централну зграду прикључи на систем даљинског гријања (пароводну мрежу) предузећа за дистрибуцију гријања и користи га као примарни извор енергије за гријање објекта. Такође су нам презентирани информације да је цијена гријања смањена већ у 2014. години и да се, узимајући ефекте смањења цијене, изградња секундарне котловнице исплатила већ за кратки период.

Неспорно је да цијена гријања од 2013. године има тренд пада, али не треба занемарити чињеницу да ће се „позитивни ефекти“ смањења цијене изгубити током година јер ће Агенција, уз обавезу утврђену у урбанистичкој сагласности, наставити са кориштењем гријања које испоручује добављач.

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 240.423 КМ⁶. Значајнији издаци се односе на компјутерски материјал (45.656 КМ), канцеларијски материјал (31.003 КМ), остали административни материјал (10.631 КМ), материјал за јавни ред и сигурност (18.513 КМ), издаци за униформе (69.650 КМ) и материјал за чишћење (31.341 КМ).

Најзначајнији издатак у оквиру ове синтетичке групе односи се на **одјећу, униформе и платно** на коме је евидентирана набавка спортске одјеће и обуће за потребе Јединице за специјалну подршку и радна одјела за унутрашње обезбјеђење и техничко особље. Набавке су извршене у складу са потписаним уговорима са добављачима.

У тестираним рачунима за **канцеларијски материјал, набавку тонера и кертрица и материјала за чишћење** установили смо да су испостављени на основу важећих оквирних споразума и уговора и да су фактурисане цијене усаглашене са уговореним. Такође смо уочили да су поједине ставке канцеларијског материјала и тонера испоручене у већим количинама од уговорених.

На конту канцеларијског материјала књижени су и издаци за промотивни канцеларијски материјал са логом Агенције (роковници, шоље, значке, привјесци и сл.). На аналитичком конту „Издаци за остали административни материјал“ евидентирани су издаци за које се по опису може закључити да су намијењени за поклоне пословним партнерима те представљају трошак репрезентације. Агенција је евидентирала издатке на наведеном конту због тумачења одредби правилника о репрезентацији којим се под појмом репрезентације сматра „право на кориштење средстава за угоститељске услуге запослених у институцијама БиХ, а у вези са пословима и задацима вршења надлежности и припадајућег дјелокруга рада институције, ради одржавања службених и пословних контаката и пријема гостију“.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила у 2015. години износе 687.232 КМ, а односе се на издатке за гориво (341.045 КМ), поправка и одржавање возила (179.541 КМ), набавку ауто-гума (36.446 КМ), регистрацију (44.092 КМ) и осигурање возила (53.080 КМ), услуге прања возила (21.723 КМ) и набавку моторног уља (11.305 КМ).

Према интерној евиденцији, Агенција је 31.12.2015. године располагала са 166 путничких возила, од којих се једно возило налази на кориштењу у Агенцији за школовање и стручно усавршавање кадрова.

Интерним правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила је утврђено да Агенција има право на три службена возила, колико је дозвољени број возила према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ⁷. Правилником Савјета министара БиХ утврђено је да Агенција има право на специјализована возила, на основу чега је донесен Правилник о условима набавке и начину кориштења специјализованих службених возила Агенције, у коме је планиран број од 180 специјализованих возила разврстаних по организационим јединицама, и утврђено да се специјализована службена возила користе за обављање специјализованих послова из надлежности Агенције.

⁶ Разлика од 36.446 КМ у односу на синтетички conto односи се на трошкове аутогума које су обухваћене у Издацима за употребу возила

⁷ Службени гласник БиХ број 26/14

Током ревизије нам није предочена анализа на основу које је утврђен поменути број возила, с обзиром на то да је већи од тренутног броја којим Агенција располаже.

Интерним правилником је утврђено да право на 24-сатно располагање возилом имају директор и замјеник директора Агенције. С обзиром на то да је Правилником Савјета министара БиХ дефинисано да се службено возило користи за обављање превоза ради вршења послова и задатака руководства институције (и обављање административних и курирских послова из надлежности институције), а при том није утврђено право на 24-сатно кориштење, **сматрамо да оваква одредба не би требала да стоји у интерном акту Агенције.**

Правилником о специјализованим возилима прописано је да кориштење ових возила, 24 сата дневно и у дане викенда, одобрава директор Агенције или запослени којег овласти директор Агенције, на основу потреба које искаже и образложи руководиоца основне организационе јединице у мјесечном плану кориштења. У току 2015. године мјесечне планове за кориштење возила нису правиле све јединице, а према сазнањима, пракса сачињавања мјесечних планова је успостављена у 2016. години. Према усменим образложењима, врло често се унапријед не може знати гдје ће се указати потреба за кориштењем возила те се, из наведених разлога, не могу доносити мјесечни планови за сва возила. У неким организационим јединицама је устројена оперативна евиденција на дневној бази, али је успостављена као необавезан облик евиденције и подаци нису потпуни и свеобухватни. Такође смо уочили да 12 руководиоца организационих јединица не прима мјесечну накнаду за превоз коју би, према подзаконским актима, могли остваривати те се намеће закључак да се возила користе за долазак на посао и повратак са посла.

Све наведено указује да кориштење возила није уређено на задовољавајући начин и да су неопходна унапређења овог сегмента пословања Агенције.

Уважавајући све специфичности које могу објективно утицати на кориштење возила, препоручујемо унапређење система планирања и праћења кориштења службених возила, примјењујући једнообразан принцип од стране свих организационих јединица са исказивањем реалних потреба. Такође, потребно је јасно навести које особе користе возила 24 сата дневно у мјесечним плановима са одобрењем директора у складу са Правилником о условима набавке и начину кориштења специјализованих службених возила Агенције.

Агенција је вршила набавку горива и услуга одржавања возила на основу важећих оквирних споразума. У тестираним фактурама за текуће одржавање је уочено да су највећим дијелом заступљени резервни дијелови који нису предвиђени спецификацијом понуде јер се односе на ванредне сервисе. Агенција претходно прибави предрачун од сервисера, након чијег одобравања се врши поправка возила. У случајевима већих поправки прибављају се предрачуни од два сервисера и изабере се повољнији.

За разлику од прошле године (када су потраживања по основу наплате штете евидентирана у моменту наплате), у овој години је промијењен начин евидентирања потраживања која се сада исказују на основу документа осигуравајућег друштва о прихватању наплате штете.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 395.436 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (29.107 КМ), услуге објављивања тендера и огласа (12.022 КМ), услуге одржавања курсева за полицијске службенике (35.063 КМ), услуге по налогу Тужилаштва БиХ (84.377 КМ), посебне истражне радње (42.918 КМ), издаци по

основу уговора о дјелу (нето износ 95.755 КМ и порези и доприноси 27.898 КМ), издаци за волонтерски рад (нето износ 22.103 КМ, доприноси 2.271 КМ).

Услуге репрезентације (29.107 КМ): Средства су планирана у износу од 35.000 КМ, колико је Агенцији одобрено Правилником Савјета министара БиХ о кориштењу средстава репрезентације. На основу тестираног узорка констатовали смо да је знатно мањи износ репрезентације реализован као интерна репрезентација за коју је успостављена детаљнија евиденција. Рачуни за екстерну репрезентацију су, према уписаним образложењима, реализовани приликом састанака са полицијским органима из БиХ и држава из окружења, те другим институцијама. С обзиром на позитивне помаке у реализацији прошлогодишње препоруке, сматрамо да приликом реализације ових издатака треба обезбиједити досљедну примјену прописа којима је регулисана ова врста издатака.

Уговори о дјелу (95.755 КМ): Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2014. године систематизована су радна мјеста за која је претходних година Агенција ангажовала извршиоце путем уговора о дјелу. За обављање послова унутрашњег обезбјеђења и одржавања чистоће ангажовани су извршиоци у периоду од 01.01. до 31.03. 2015. године, и по том основу је реализован износ од 92.910 КМ. Након попуњавања радних мјеста престала је потреба за ангажовањем извршилаца за обављање послова трајног карактера.

Услуге по налогу Тужилаштва БиХ – трошкови заштите свједока (84.377 КМ): Издаци се односе на средства исплаћена на основу захтјева за исплату оперативних трошкова за одређени мјесец. У захтјеву нису специфицирани трошкови који се подмирују из исплаћених средстава, а у одјељењу за заштиту свједока се води интерна евиденција о стварном утрошку средстава. Годишњи попис стварно реализованих издатака врши посебна комисија која директору доставља извјештај о стању средстава и осталим информацијама које су утврђене у рјешењу о именовању комисије. С обзиром на то да исплата средстава не значи да су утрошена у потпуности, те да стварно стање средстава по попису не може одговарати износу који је евидентиран као издатак, сматрамо да се код евидентирања исплате треба примијенити принцип који је Агенција примијенила код исплате средстава за посебне истражне радње. Исплата новчаних средстава за трошкове који ће се реализовати за активности заштите свједока може се третирати као аконтација или потраживање, док се за иста не достави извјештај о утрошку.

Препоручујемо Агенцији да исплату новчаних средстава за трошкове заштите свједока евидентира путем конта у оквиру групе краткорочних потраживања, а по добијању извјештаја надлежне организационе јединице којој су исплаћена средства, иста да правда на потраживањима и евидентира на трошкове.

Посебне истражне радње (42.918 КМ): Исплата средстава за оперативне активности реализује се на основу захтјева одјељења, а евидентирање се врши на конту потраживања. По достављању извјештаја о утрошку средстава, врши се књижење стварно утрошених средстава на аналитичком конту „Посебне истражње радње“.

6.2. Капитални издаци

Капитални издаци остварени су у износу од 1.494.790 КМ и реализовани су на позицији набавке опреме. Значајнији издаци се односе на намјештај (47.477 КМ), компјутерску опрему (50.882 КМ), опрему за пренос података и гласа (63.973 КМ), полицијску опрему (1.283.820 КМ) и опрему за деактивирање експлозивних направа (34.597 КМ).

Издаци су евидентирани на основу рачуна добављача за испоручену опрему, а дио опреме је евидентиран на основу склопљених уговора по којима је извршено резервисање.

6.3. Вишегодишњи капитални издаци

Пројекат за смјештај Јединице за специјалну подршку одобрен је у 2012. години, у укупном износу од 9.263.000 КМ. Расположена средства за реализацију пројекта у току године су износила 3.416.320 КМ, од чега су одобрена средства за 2015. годину износила 2.921.000 КМ, а неутрошена средства из 2014. године пренесена су у износу од 495.320 КМ. Реализовани износ од 443.583 КМ исказан је на аналитичком конту набавке грађевина. Како је издатак од 441.126 КМ реализован за куповину земљишта, у главној књизи је износ прекњижен на конто земљишта и као такав евидентиран у обрасцу „Преглед сталних средстава у облику ствари и права“, који је саставни дио Годишњег извјештаја. Остале активности планиране у оквиру Пројекта нису реализоване јер је у жалбеном поступку Канцеларија за разматрање жалби поништила поступак за израду идејног рјешења.

7. Биланс стања⁸

- **Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе (219.474 КМ)**

Билансна позиција састоји се од новчаних средстава (64.843 КМ) и краткорочних потраживања (154.634 КМ).

Новчана средства исказана у износу од 64.843 КМ се односе на новчана средства у благајни (34.879 КМ) и прелазног рачуна благајне (29.963 КМ).

Значајнија потраживања се односе на рефундацију накнаде за боловање (48.719 КМ) и стања исказана на прелазном рачуну потраживања (100.335 КМ) у оквиру којих су евидентирана потраживања по основу мањка из ранијих година у износу од 47.018 КМ те потраживања по основу исплаћених средстава за истражне радње у износу од 36.652 КМ. Потраживања по основу неоправданих средстава исплаћених за посебне истражне радње воде се у помоћној евиденцији Агенције и врши савјештање са књижењима која су евидентирана на конту прелазног рачуна потраживања. Како се на овом конту евидентирају и сва остала потраживања, претходне године смо сугерисали да се размотри могућност евидентирања исплата и правдање трошкова путем посебне шифре у оквиру постојећег аналитичког конта у главној књизи или на посебном конту. У Агенцији сматрају да су кроз овакав начин евидентирања обезбиједили довољно података за евиденције и да нема потребе отворати нову шифру или посебан конто за евидентирање исплата средстава за посебне истражне радње.

Такође је неопходно наставити са активностима на утврђивању стања неоправданих новчаних средстава за посебне истражне радње из периода када су евидентирани директно на трошкове те коначно утврђено стање евидентирати у ванбилансној евиденцији. Према информацијама, активности на коначном утврђивању и ванбилансном евидентирању стања су интензивирани у 2016. години.

⁸ Биланс стања на 31.12.2015. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

- **Стална средства (28.874.894 КМ)**

Неотписана вриједност сталних средстава састоји се од земљишта (1.091.126 КМ), грађевина (23.748.658 КМ), опреме (19.527.930 КМ), осталих сталних средстава (2.100 КМ), сталних средстава у облику права (467.223 КМ), средстава у припреми (1.238.498 КМ) и исправке вриједности сталних средстава (17.200.641 КМ).

Агенција је евидентирала повећање сталних средстава у укупном износу од 2.085.836 КМ. Из буџетских средстава набављена су средства у износу од 1.938.373 КМ, од чега је из текућег буџета износ исказан на позицији капиталних издатака (1.494.790 КМ), те износ евидентиран у оквиру вишегодишњих капиталних издатака (443.583 КМ). У току године, Агенција је примила неновчане донације у износу од 147.463 КМ које се углавном односе на опрему.

- **Краткорочне обавезе и разграничења**

У Билансу стања Агенције исказане су краткорочне обавезе и разграничења у износу од 3.723.103 КМ, који се састоји од краткорочних текућих обавеза (385.990 КМ), обавеза према запосленима (2.103.166 КМ) и краткорочних разграничења (1.233.946 КМ).

Значајније краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима (346.723 КМ) и обавезе према добављачима – благајна (29.963 КМ).

Обавезе према запосленима односе се на обавезе за плате и накнаде плате за децембар 2015. године (911.705 КМ), обавезе за порезе и доприносе за плату из децембра (779.917 КМ) и остале обавезе према запосленима (411.544 КМ) по основу превоза, топлог оброка, отпремнина, јубиларних награда.

На конту краткорочних разграничења евидентиран је износ од 1.233.946 КМ који се односи на разграничене расходе по основу уговора за набавку опреме која није испоручена до краја године (1.186.928 КМ) и разграничене остале приходе по основу мањка у складушту (47.018 КМ).

- **Попис имовине и обавеза**

Агенција је извршила попис средстава, потраживања и обавеза те је код сталних средстава утврдила мањак чија је садашња вриједност 209 КМ, а због кварова или дотрајалости опреме предложила за расходовање средства у износу од 2.855 КМ (садашња вриједност).

Пописом потраживања и обавеза нису утврђене разлике у односу на књиговодствено стање.

Залихе: У пословним књигама Агенције исказане су залихе материјала у износу од 396.773 КМ и ситног инвентара на залихама у износу од 111.696 КМ. Према важећем Правилнику о рачуноводству, залихе се евидентирају само унутар класе 2 у циљу контроле над њиховом употребом, с обзиром на то да се набавка ових вриједности ставља непосредно на расходе. У пословним књигама евидентирани су припадајући износи исправка вриједности, због чега износ залиха није исказан у билансним позицијама Агенције. Приликом обављања годишњег пописа извршен је и попис материјала и ситног инвентара.

8. Јавне набавке

Агенција је донијела План набавки роба и услуга у периоду привременог финансирања те допуне плана за други и трећи квартал. Након усвајања буџета посебно је утврђен План набавке грађевина и опреме. У одговору који је достављен након обављања ревизије за 2014. годину наведено је да није могуће предвидјети све потребне робе и услуге које ће бити неопходне у извршавању редовних активности, због чега се периодично врше измјене плана или се доносе појединачне одлуке о јавним набавкама.

На основу презентованих података о проведеним поступцима набавки, констатовали смо да је у појединим случајевима за набавку исте врсте робе или услуге кориштено више директних споразума, али да укупна вриједност тако закључених директних споразума није прешла вриједност од 6.000 КМ, колико износи горња граница за провођење ове врсте поступка. У зависности од планиране вриједности набавке и предмета набавке, Агенција је проводила конкурентске захтјеве, отворене поступке, поступке предвиђене за уговоре на чију додјелу се примјењује посебан режим (члан 8. Закона о јавним набавкама БиХ) и изузећа од примјене одредаба Закона о јавним набавкама (члан 10).

Члан 8. Закона о јавним набавкама БиХ односи се на уговоре на чију додјелу се примјењује посебан режим и њиме је утврђено да ће поступци, услови, захтјеви, дефиниције појмова, изузећа и остала битна питања у вези с додјелом уговора у области одбране и безбједности бити уређена правилником који доноси Савјет министара БиХ. Такође је наведено да се уговори у области одбране и сигурности из овог члана односе, између осталог, на набавку војне опреме (укључујући било који њен дио, састав и/или склоп) и сигурносно осјетљиве опреме (укључујући било који њен дио, састав и/или склоп). Правилник о поступку додјеле уговора у подручју одбране и безбједности, којим је уређена примјена посебног режима набавки из поменутог члана Закона, усвојен је на сједници Савјета министара БиХ 17.06.2015. године. Правилник је објављен у Службеном гласнику БиХ број 60/15 од 28.07.2015. године, а ступио је на снагу (примјењује се) од осмог дана након објављивања. Према поменутом Правилнику, за додјелу уговора или закључивање оквирног споразума уговорни орган може слободно бирати између ограниченог поступка и преговарачког поступка с објавом обавјештења. Агенција је приликом набавке муниције примијенила одредбе поменутог правилника и провела ограничени поступак у којем су достављене двије понуде, на основу чега је Агенција извршила избор најповољније.

Изузеће од примјене Закона о јавним набавкама: Процедуре набавке специфичне полицијске опреме које су планиране у износу 400.000 КМ са ПДВ-ом и 836.200 КМ са ПДВ-ом проведене су позивањем на изузеће које је утврђено чланом 10. Закона о јавним набавкама. Члан 10. прописује изузећа од примјене одредби Закона о јавним набавкама, уговор о јавној набавци чије извршење захтијева посебне мјере сигурности, у складу са законима у Босни и Херцеговини.

У захтјеву за набавку који је сачинила организациона јединица Агенције наведена је врста опреме коју је неопходно набавити и предложено да се набавка покрене по члану 10. Закона о јавним набавкама у циљу заштите тајних података, и да се за акт одреди степен тајности „повјерљиво“. За другу набавку (планирани износ од 836.200 КМ) је у захтјеву наведено да се ради о специфичној полицијској опреми чије карактеристике су тајне и нису за јавност, да набавку ове опреме треба провести по члану 10. Закона о јавним набавкама, предложено је да се изабере један стратешки партнер који би имао увид у моделе и техничку спецификацију опреме и да се за набавку одреди степен тајности „повјерљиво“ или „тајно“. За обје набавке је прибављена сагласност Министарства безбједности БиХ за изузеће, након чега су донесене одлуке о изузимању од примјене Закона о јавним набавкама. Набавке су проведене закључивањем уговора

са добављачем за кога су организационе јединице у захтјеву навеле да имају сазнања да је регионални заступник за опрему која је била предмет набавке у једном поступку, те да има пословну сарадњу са произвођачима опреме која је била предмет набавке у другом поступку. Обје процедуре су покренуте прије ступања на снагу Правилника о поступку додјеле уговора у подручју одбране и безбједности⁹ те се могу уважити чињенице да су постојале недоумице о примјени посебног режима набавки (члан 8) или изузећа од примјене Закона о јавним набавкама (члан 10. Закона о јавним набавкама), презентиране у Агенцији .

Разлоге за примјену изузећа требало је образложити навођењем релевантних прописа (закона БиХ) о посебним мјерама безбједности, а исти, по нашем мишљењу, нису довољно образложени. Умјесто аргументованих образложења наведене су информације да се ради о специфичној опреми и да постоје сазнања о способности добављача да реализује планирану специфичну набавку, што не би требало да буде разлог за примјену изузећа од законских прописа.

Заједничке набавке: У 2015. години Агенција није вршила набавке роба и услуга које као заједничке набавке за полицијска тијела у БиХ треба да проводи Агенција за полицијску подршку БиХ. Према Закону о дирекцији за координацију полицијских тијела и агенцијама за подршку полицијској структури БиХ¹⁰, Агенција за полицијску подршку БиХ је надлежна за „провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ“.

Усмено смо информисани да је Агенција за полицијску подршку БиХ упутила иницијативу за провођење заједничких набавки. Конкретан споразум са Агенцијом за полицијску подршку у 2015. години није потписан, што је образложено потребом јаснијег прецизирања предмета заједничке набавке те ставом Агенције да има потребне капацитете за самостално провођење процедура набавки у складу са донесеним плановима. У одговору на ургенцију Агенције за полицијску подршку¹¹ наведено је да су ставови Агенција већ дефинисани у актима из августа и октобра 2015. године, те да Агенција није сагласна са потписивањем предложеног Споразума, већ да се евентуалне будуће заједничке набавке дефинишу у складу са потребама и економском оправданошћу, посебним споразумима за сваки конкретан предмет набавке.

Препоручујемо надлежним институцијама (Министарству безбједности БиХ, Граничној полицији и Агенцији за истраге и заштиту БиХ) да предузму активности на провођењу Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ везано за провођење заједничких набавки за одређену опрему за полицијска тијела БиХ.

9. Остало

- Тужбе и судски спорови

Агенција је у годишњем извјештају о извршењу буџета навела да се пред Судом БиХ воде спорови у вриједности од 836.528 КМ. Спорове су покренули запослени ради исплате потраживања из радног односа (разлика плате, топлог obroка, превоза), за накнаду материјалне штете као посљедице повреда на раду, ради поништења рјешења о престанку радног односа итд.

⁹ Као под 10

¹⁰ Службени гласник БиХ број 36/08

¹¹ Одговор Агенције од 21.01. 2016. године на ургенцију Агенције за полицијску подршку од 12.01.2016. године за потписивање Споразума о провођењу поступка јавних набавки за потребе полицијских тијела БиХ



10. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја за 2015. годину. У коментарима на тачку 6.1. Текући издаци (Издаци за енергију, Бруто плате, Издаци за употребу) и тачку 8. Јавне набавке (Изузеће од примјене Закона о јавним набавкама и Заједничке набавке) су достављена образложења на констатације и препоруке, те информације о предузетим активностима након обављања ревизије. Дио достављених коментара за које су достављени докази је прихваћен, те су извршене допуне констатација у дијелу који се односи на тачку 8. Јавне набавке – Заједничке набавке. Детаљно објашњење дијела коментара који су прихваћени (и коментара који нису прихваћени) дато је у одговору на коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Агенције уз коначан Извјештај о ревизији за 2015. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, виши
ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Фатима Механовић, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Нерман Велић, ИТ ревизор, с.р.

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

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2015. годину

Назив институције: Државна агенција за истраге и заштиту

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	27.068.000	0	27.068.000	26.163.772	97
Бруто плате и накнаде	19.780.000		19.780.000	19.083.223	96
Накнаде трошкова запослених	3.235.000	170.000	3.405.000	3.401.650	100
Путни трошкови	335.000	20.000	355.000	345.945	97
Издаци телефонских и пошт. услуга	220.000		220.000	219.542	100
Издаци за енергију и ком. услуге	730.000		730.000	716.878	98
Набавка материјала	390.000	-90.000	300.000	276.869	92
Издаци за услуге превоза и горива	540.000	-100.000	440.000	401.544	91
Унајмљивање имовине и опреме	770.000		770.000	763.892	99
Издаци за текуће одржавање	450.000	80.000	530.000	504.461	95
Издаци за осигурање	60.000		60.000	54.332	91
Уговорене и друге посебне услуге	558.000	-80.000	478.000	395.436	83
2. Капитални издаци	1.500.000	0	1.500.000	1.494.790	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	1.500.000		1.500.000	1.494.790	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	2.921.000	495.320	3.416.320	443.583	13
Изградња базе за смјешт. и об. ЈСП	2.921.000	495.320	3.416.320	443.583	13
5. Новчане донације	0	97.919	97.919	33.375	34
Пресељење одјељења за зашт. свјед.		27.239	27.239		
Пријем свј. и њему бл. лица за релокацију		70.680	70.680	33.375	47
Укупно (1+2+3+4+5)	31.489.000	593.239	32.082.239	28.135.520	88

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 _____ 2016. године.

Директор:
Перица Станић

Биланс стања на 31.12.2015. године

Назив институције: Државна агенција за истраге и заштиту

Табела II

Опис	31.12.2014.	31.12.2015.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	193.526	219.477	113
Новчана средства	29.844	64.843	217
Краткорочна потраживања	163.682	154.634	94
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	28.475.986	28.874.894	101
Стална средства	44.306.526	46.075.535	104
Исправка вриједности	15.830.539	17.200.641	109
Неотписана вриједност сталних средстава	28.475.986	28.874.894	101
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	28.669.512	29.094.371	101

3. Краткорочне обавезе и разграничења	2.856.668	3.723.103	130
Краткорочне текуће обавезе	719.096	385.990	54
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	1.866.641	2.103.166	113
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	270.931	1.233.946	455
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	28.475.986	28.874.894	101
Извори средстава	28.475.986	28.874.894	101
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	31.332.654	32.597.996	104
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. 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 _____ 2016. године

Директор:
Перица Станић

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** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2015. 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 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину (Службени гласник БиХ број 40/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, _____

Директор:

Перица Станић