



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2016. GODINU

Broj:01/02/03-09-16-1-754/17

Sarajevo, juli 2017. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola.....	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	10
5.	Izvršenje budžeta .....	10
6.	Bilans stanja.....	17
7.	Javne nabavke .....	19
8.	Prihodi .....	23
9.	Ostalo .....	23
10.	Komentari.....	23
	Prilozi .....	24



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Državne agencije za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revisionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revisionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revisionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

<sup>1</sup> U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.



## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

- Isplata dodatka na plaću policijskih službenika je vršena u 2016. godini kao i u ranijim godinama iako nije usvojen podzakonski akt koji reguliše to pitanje, a što je zahtjev iz člana 19. stav 4. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine (tačka 5.1. Izvještaja).

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



### ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

### ***Skretanje pažnje***

Ne izražavajući **dalju** rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Nedostaci i slabosti u procesu provođenja procedura javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja);
- Neefikasnost glede implementiranja odredbi člana 24. stav 1. tačka j) Zakona o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine, a koja se odnosi na provođenje nabavki za određenu opremu za policijska tijela u BiH – Zajedničke nabavke (tačka 7.5. Izvještaja).

Sarajevo, 14.07.2017. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o internoj reviziji;
- Zakon o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za podršku u policijskoj strukturi BiH;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH;
- Zakon o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. Uvod

**Državna agencija za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: **Agencija**) osnovana je u skladu sa Zakonom o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu<sup>3</sup> i počela je s radom u junu 2004. godine. Agencija vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na: sprečavanje, otkrivanje i istragu krivičnih djela iz nadležnosti Suda BiH; prikupljanje obavještenja i podataka o kaznenim djelima, praćenje i analize 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; zaštitu svjedoka; provođenje međunarodnih sporazuma o policijskoj saradnji i drugih međunarodnih instrumenata u njenoj nadležnosti; kriminalističke ekspertize i ostale poslove propisane Zakonom.

Agencijom rukovodi direktor koji je imenovan u novembru 2015. godine na period od četiri godine.

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

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu. Agencija je sačinila Akcioni plan u cilju realizacije ranijih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

##### 2.1. Realizovane preporuke

- Utvrđeno je vanbilansno evidentirano stanje neopravdanih novčanih sredstava za posebne istražne radnje;
- U 2016. godini nije bilo provođenja procedura javnih nabavki sa izuzećem od primjene Zakona o javnim nabavkama.

##### 2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- U toku su aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa standardima interne kontrole i komponentama COSO modela;
- Agencija na osnovu okvirnih sporazuma zaključenih u 2016. godini zaključuje pojedinačne ugovore prije same isporuke te prije upućivanja samog trebovanja dobavljaču provjeravaju se količine i vrijednosti predviđene okvirnim sporazumom i pojedinačnim ugovorima u cilju minimiziranja rizika realizovanja većih od ugovorenih količina;

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, 27/04, 63/04, 35/05, 49/09, 40/12.



- Instrukcijom o finansiranju operativno-taktičkih i tehničkih mjera i radnji od oktorbra 2016. godine, izdaci za usluge po nalogu Tužilaštva BiH (troškovi zaštite svjedoka) evidentirat će se u okviru grupe konta kratkoročna potraživanja, a u skladu sa Izvještajem nadležne organizacione jedinice vršit će se zatvaranje potraživanja i evidentiranje na odgovarajući konto troška.

### 1.3. Nerealizovane preporuke

- Nije donesen podzakonski akt kojim se utvrđuje visina posebnog dodatka na osnovnu plaću za policijske službenike iako je rješavanje ovog pitanja više puta tokom 2016. godine Agencija inicirala i upućivala urgencije nadležnom ministarstvu;
- Nije zaključen Sporazum sa Agencijom za policijsku podršku BiH u cilju provođenja zajedničkih nabavki.

## 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 drugim propisima.

Nakon izvršene prethodne revizije finansijskih izvještaja za 2016. godinu upućeno je Pismo rukovodstvu Agencije. Kroz revizione postupke koji su uključivali praćenje realizacije preporuka revizije i preliminarnu ocjenu sistema internih kontrola značajnih procesa vezanih za organizaciju, rukovođenje, planiranje i izvršenje budžeta, daee su određene preporuke o uočenim slabostima (definisanja ovlaštenja za potpisivanje akata institucije u internoj i eksternoj komunikaciji te dokumentacije u okviru materijalno-finansijskog poslovanja, kao i prijenos ovlaštenja za potpisivanje službene dokumentacije; usaglašavanje internih akata o korištenju telefona i reprezentacije sa pravilnicima Vijeća ministara BiH, unapređenje internih kontrola nad upotrebom službenih vozila, izdacima za nabavku materijala u smislu realnog planiranja pojedinačnih potreba i odgovarajućeg praćenja realizovanja izdataka, odobravanja službenih putovanja u svrhu pohađanja stručnih obuka na duže vrijeme).

Tokom završne revizije konstatovali smo da je Agencija preduzimala određene aktivnosti, što je uzeto u obzir kroz konačnu ocjenu realizacije datih preporuka. Međutim, kod nekih procesa je potrebno nastaviti aktivnosti na otklanjanju uočenih slabosti.

**Preporučujemo da se nastavi s aktivnostima na poboljšanju sistema internih kontrola u pogledu: definisanja ovlaštenja za potpisivanje akata institucije u internoj i eksternoj komunikaciji te dokumentacije u okviru materijalno-finansijskog poslovanja, kao i prijenos ovlaštenja za potpisivanje službene dokumentacije u slučaju odsustva odgovornih i ovlaštenih službenih osoba; odobravanja i realizovanja službenih putovanja u inostranstvo kada se ista odnose na putovanja u svrhu stručnih obuka u dužem vremenskom periodu; upotrebe službenih vozila.**

**Organizacija i rukovođenje:** Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u novembru 2014. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 951



izvršioca, a na 31.12.2016. godine u Agenciji je bilo 713 zaposlenih. Budžetom za 2016. godinu planirano je 789 zaposlenih.

Agencija je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH, sa operativnom samostalnošću. Agencijom rukovodi direktor koji ima jednog zamjenika i pomoćnike direktora. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra Ministarstva sigurnosti BiH. Imenovanje se vrši na mandat od četiri godine, uz mogućnost reimenovanja u drugom narednom mandatu.

Zakonom o Agenciji utvrđena je organizacija Agencije te poslovi i zadaci organizacionih dijelova. Agencija se sastoji od sljedećih odjela i jedinica: Kriminalističko-istražni odjel, Finansijsko-obavještajni odjel, Odjel za zaštitu svjedoka, Jedinica za specijalnu podršku, Odjel za unutrašnju kontrolu, te nižih organizacionih jedinica uspostavljenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

**Finansijsko upravljanje i kontrola:** Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu koji je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Imenovana je radna grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu i koordinatori ispred svake organizacione jedinice. Također, imenovana je osoba za finansijsko upravljanje i kontrolu. U pripremi je izrada Plana aktivnosti za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

**Preporučujemo Agenciji da, u skladu s propisima, dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.**

**Interna revizija:** U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>4</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>5</sup>, interna revizija Agencije je organizovana kao zasebna organizaciona jedinica u okviru unutrašnje organizacije Agencije. U okviru iste su sistematizovana dva radna mjesta od kojih jedno radno mjesto rukovodioca interne revizije, a drugo je radno mjesto stručnog savjetnika, odnosno internog revizora. U okviru Strateškog plana rada unutarnje revizije Agencije za period 2016–2018. godina, donesen je godišnji Plan rada interne revizije za 2016. godinu. Prema istom, u 2016. godini provedena je interna revizija plaća i naknada plaća, revizija naknada zaposlenih i revizija troškova telefona i date su određene preporuke za otklanjanje uočenih slabosti.

Tokom revizije informisani smo da se preduzimaju aktivnosti na realizovanju preporuka interne revizije. Naknadna revizija, za navedene procese, je planirana za 2017. godinu, kada će biti moguće utvrditi stvarni status datih preporuka kao i realni rok za implementiranje istih.

**Prevencija korupcije:** Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2015–2019. godina. U sklopu sveobuhvatne strategije, Agencija je obradila i pitanje sprečavanja korupcije u osobnim redovima na način definisan Strateškim planom aktivnosti Agencije 2015–2017, Akcionim planom aktivnosti u okviru Programa rada za 2017. godinu, Pravilnikom o unutrašnjem prijavljivanju korupcije u Agenciji, Planom integriteta Agencije i Planom borbe protiv korupcije u Agenciji. Agencija je donijela i Deklaraciju o nultoj toleranciji na korupciju u institucijama za provođenje zakona pozivajući se na Konvenciju Ujedinjenih nacija protiv korupcije (UNCAC),

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12.



relevantne konvencije Vijeća Evrope, GRECO mehanizam praćenja i Konvenciju OECD i Strategiju Vijeća ministara BiH za borbu protiv korupcije BiH 2015–2019.

#### 4. Budžet i izvještavanje

Nakon usaglašavanja s Ministarstvom finansija i trezora BiH, Agencija je dostavila budžetski zahtjev u iznosu od 32.919.000 KM, koliko je i odobreno Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>6</sup>. Od ukupnog iznosa, 27.671.000 KM je odobreno za tekuće izdatke i 5.248.000 KM za kapitalne izdatke. Prema pribavljenoj saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, strukturu kapitalnih izdataka su činili iznos od 1.538.000 KM za Projekat višegodišnjeg kapitalnog ulaganja „Izgradnja baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku“, 2.000.000 KM za nabavku zgrade za smještaj Regionalnog ureda u Mostaru i 1.710.000 KM za nabavku opreme.

Agencija je izvršila dva prestrukturisanja rashoda u ukupnom iznosu od 22.000 KM. Na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH<sup>7</sup> 22.04.2016. g. izvršeno je prvo prestrukturiranje rashoda u iznosu od 8.000 KM, kojim je za isti iznos povećana pozicija za nabavku stalnih sredstava u obliku prava, a umanjena pozicija za nabavku opreme. Drugo prestrukturiranje je realizovano 19.10.2016. g. u okviru odobrenog budžeta u iznosu od 14.000 KM smanjenjem pozicije izdataka za usluge prijevoza i goriva, a povećanjem pozicije nabavka zemljišta u istom iznosu<sup>8</sup>.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je dalo ukupno tri saglasnosti na izmjenu namjenske strukture izdataka za nabavku stalnih sredstava<sup>9</sup>. Izmijenjenom namjenskom strukturu 04.05.2016. godine umanjen je iznos analitičkog konta „policijска oprema“ za 650.000 KM, a povećani su iznosi analitičkih konta kompjuterska oprema (92.000 KM), motorna vozila (550.000 KM) i softveri (8.000 KM). Potom, 30.09.2016. g.<sup>10</sup>, je izvršena izmjena u okviru konta „policijска oprema“ u iznosu od 105.000 KM. Treća izmjena namjenske strukture kapitalnih izdataka je realizovana 30.12.2016.g.<sup>11</sup>, a u skladu s Odlukom o izmjeni Odluke o odobravanju Projekta nabavke objekata za smještaj institucija BiH u Mostaru<sup>12</sup>.

Nakon svih navedenih promjena strukture i ostalih prilagođavanja budžeta, ukupno odobreni budžet Agencije iznosio je 33.980.283 KM, od čega za tekuće izdatke 27.745.546 KM, a kapitalne izdatke 6.234.737 KM.

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji izvještaj o realizaciji Plana i programa rada Agencije za 2016. godinu dostavljen je Ministarstvu sigurnosti BiH.

#### 5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 26.991.078 KM, što u odnosu na odobreni budžet, u iznosu od 33.980.283 KM, predstavlja ostvarenje od 79%.

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15.

<sup>7</sup> Odluka Ministarstva finansija i trezora BiH o prestrukturisanju rashoda, broj:05-16-2-3149-4716 od 22.04.2016. g.

<sup>8</sup> Odluka Ministarstva finansija i trezora BiH o prestrukturisanju rashoda, broj:05-16-2-10466-216 od 19.10.2016. g.

<sup>9</sup> Saglasnost na izmjenu namjenske strukture izdataka za nabavku stalnih sredstava, broj:05-16-2-3149-6/16 od 04.05.2016. g.

<sup>10</sup> Saglasnost na izmjenu namjenske strukture izdataka za nabavku stalnih sredstava, broj:05-16-2-7897-2/16 od 30.09.2016. g.

<sup>11</sup>Saglasnost na izmjenu namjenske strukture izdataka za nabavku stalnih sredstava broj:05-16-2-10119-3/16 od 30.12.2016. g.

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 90/16.



Nerealizovana sredstva u iznosu od 6.989.204 KM najvećim dijelom se odnose na neizvršenje nabavke građevina (4.510.737 KM) u okviru kapitalnih izdataka kao i manje realizovani iznos bruto plaće i naknada (1.296.674 KM) u okviru tekućih izdataka. Izvršenje budžeta u odnosu na prethodnu godinu je manje za 1.144.442 KM.

Tekući izdaci su realizovani u iznosu od 25.329.414 ili 91%. Najmanji procenat realizacije u okviru tekućih izdataka odnosi se na ugovorene i druge usluge (55%) i na izdatke za usluge prijevoza i goriva (59%).

Kapitalni izdaci realizovani u iznosu od 1.661.664 KM ili 27%. Izvršenje na kapitalnim izdacima je uticalo na iskazano ukupno izvršenje budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva budžeta.

U okviru ovih izdataka, najveći procenat realizacije se odnosi na nabavku opreme 96% (ili 1.494.790 KM), dok nije bilo realizacije planirane nabavke građevina (4.510.737 KM). Prema prezentovanim informacijama početna faza procedure izrade idejnog rješenja za projekt "Baza za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku" je okončana. U toku je naredna faza pregovaračkog postupka za izradu glavnog projekta. Sredstva u iznosu od 4.510.737 KM su prenesena u 2017. godinu.

**Značajni rashodi odnose se na:** bruto plaće (19.003.326 KM), naknade zaposlenih (2.993.392 KM), putne troškove (320.866 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (213.376 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (692.173 KM), nabavku materijala (249.925 KM), izdatke za upotrebu vozila (564.472 KM), unajmljivanje imovine i opreme (744.084 KM), izdatke za tekuće održavanje (249.058 KM), ugovorene i druge posebne usluge (246.873 KM), kapitalne izdatke (1.661.664 KM).

**Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.**

Postupcima revizije uočili smo slabosti na sljedećim pozicijama rashoda:

### 5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 19.003.326 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 10.732.018 KM, isplaćene stimulacije 90.800 KM, a porezi i doprinosi 8.180.508 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 79.897 KM.

Budžetom za tekuću godinu odobreni broj zaposlenih iznosi je 789, a na 31.12.2016. godine bilo je 713 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji iznosi je 720.

Analizom kretanja zaposlenih u Agenciji konstatovano je da su 32 osobe zasnovale radni odnos na neodređeno, a 29 osoba je sporazumno prekinulo radni odnos. Realizovano je 79 internih premještaja, od čega se 32 odnose na unapređenja.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da je Agencija izvršila isplatu stimulacije u ukupnom iznosu od 90.800 KM za 298 zaposlenih za postignuti uspjeh u radu za dodatno angažovanje i postignute rezultate rada, prilikom preuzimanja mjera i radnji u otkrivanju počinilaca krivičnih djela i sl.



Ukupna potraživanja za refundaciju naknada plaća za vrijeme privremene nesposobnosti za rad zaposlenih sa 31.12.2016. iznosila su 38.396 KM, od čega 26.984 KM su nenaplaćena potraživanja za refundaciju bolovanja iz prethodnih godina (od Fonda zdravstvenog osiguranja RS).

**Policjski dodatak:** Podzakonski akt, u skladu sa članom 19. stav 4. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, odnosno jedinstvena Odluka o trajnom dodatku za policijske službenike Agencije, Granične policije BiH i Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH te državne službenike Agencije, koji obavljaju operativno-istražne poslove, još uvijek nije donesen, a isplata dodatka odobravana je kroz sistem obračuna plaće. Dodatak se dodjeljivao prema nazivu radnog mjestu u prijedlogu Odluke iz 2008. godine.

Donošenjem novog Pravilnika o sistematizaciji<sup>13</sup> predviđena su radna mjesta policijskih službenika koja nisu obuhvaćena prijedlogom Odluke (naprimjer, radno mjesto policijski službenik za osiguranje sjedišta Agencije – dodatak 32% ili policijski i službenik za liniju "Krimolovci" – dodatak 29%).

Obračun i isplata policijskog dodatka policijskim službenicima se vrši na osnovu ugovora o radu i/ili rješenja o premještaju i/ili rješenja o raspoređivanju. Na ugovor o radu ili rješenju samo se ručno upisuje koeficijent za policijski dodatak. Postoje slučajevi da se upisuje procenat dodatka bez potpisa, kao i da različite osobe potpisuju upisivanje dodatka.

Ured za reviziju je u revisionom izvještaju za 2015. godinu skrenuo pažnju na neriješeno pitanje policijskog dodatka. Preporučeno je da se preko nadležnih institucija snažnije insistira na donošenju podzakonskog akta kojim će se isto regulisati.

Agencija je u toku 2016. godine inicirala rješavanje pitanja posebnog dodatka na plaću zaposlenima u Agenciji u smislu člana 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>14</sup> i nadležnom Ministarstvu sigurnosti BiH podnosila prijedlog Odluke o policijskom dodatku koji obuhvata nova radna mjesta prema novoj sistematizaciji.

Nadležno Ministarstvo je u septembru 2016. godine obavijestilo policijske agencije da je Ministarstvo finansija i trezora BiH u martu 2016. godine uputilo Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama Vijeću ministara BiH na usvajanje i upućivanje u dalju proceduru, gdje se u članu 19. Zakona rješava pravna osnova za donošenje Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka.

Daljnja korespondencija se odvija između nadležnog Ministarstva, Ministarstva finansija i trezora BiH i policijskih agencija vezano za predloženi tekst Odluke, i visine policijskog dodatka ovisno o poslovima i radnim zadacima, odgovornostima i rizicima koji su vezani za izvršenje istih.

Agencija je u Prijedlog odluke uvrstila sugestije Ministarstva finansija i trezora BiH (utvrđivanje posebnog dodatka na plaću državnim službenicima koji obavljaju operativno-istražne poslove) i u januaru 2017. godine nadležnom Ministarstvu dostavila procjenu potrebnih finansijskih sredstava za realizovanje odluke i obrazloženje prijedloga visine posebnog dodatka zaposlenim u Agenciji.

***Ne dovodeći u pitanje zakonsku osnovu za isplatu posebnog dodatka na plaću zaposlenim u Agenciji, ponovo preporučujemo Agenciji da u saradnji sa svim nadležnim institucijama uloži maksimalne napore na konačnom donošenju podzakonskog akta kojim će se visina posebnog dodatka za policijske službenike regulisati u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.***

<sup>13</sup> Pravilnik o sistematizaciji broj: 16-09-02-721-31/13 od 06.10.2014.

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/ 12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15 i 16/16.



## 5.2. Putni troškovi

**Putni troškovi:** Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 320.866 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 222.076 KM, a putni troškovi u inostranstvo 98.790 KM.

**Putni troškovi u zemlji (222.076 KM):** Značajniji iznosi ovih izdataka odnose se na troškove smještaja (76.149 KM) i troškove dnevica u zemlji (145.868 KM). Službena putovanja u zemlji su se realizovala u svrhu obavljanja operativnih radnji policijskih službenika na terenu i pružanja asistencija po različitim osnovama, prisustovanja određenim obukama, postupanja po naredbama Tužilaštva BiH i sl.

**Putni troškovi u inostranstvo (98.790 KM):** Od ukupnih putnih troškova u inostranstvo troškovi prijevoza su u iznosili 9.219 KM, troškovi smještaja 12.753 KM, troškovi dnevica 74.859 KM i putarina 1.959 KM. Putovanja u inostranstvo su realizovana u svrhu odlaska na razne konferencije, seminare, obuke, studijske posjete, akcije, sastanke i druge aktivnosti iz domena Agencije.

U testiranim putnim nalozima uočili smo da se određeni broj naloga odnosi na upućivanje zaposlenih za odlazak na stručne obuke u inostranstvu koje su trajale od nekoliko dana do tri mjeseca. Troškove putovanja snosio je organizator, a Agencija je isplaćivala dnevnice najčešće u iznosu od 30%. Iz navedenog postupanja smo mogli zaključiti da u Agenciji ne postoji jasno definisano razdvajanje službenog putovanja od upućivanja zaposlenog na stručnu edukaciju u vremenski dužem trajanju kada su svi troškovi plaćeni od strane organizatora stručne edukacije.

Isplaćene dnevnice se ne evidentiraju na subanalitičkom kontu po primaocu dnevница, kako je propisano članom 73. stav 2) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

***Preporučujemo Agenciji da unaprijedi interne kontrole kod odobravanja i realizovanja službenih putovanja u inostranstvo kada se ista odnose na putovanja u svrhu stručnih obuka u dužem vremenskom periodu, u cilju odgovarajućeg postupanja kod utvrđivanja prava na troškove istih službenih putovanja.***

***Također, preporučujemo da se kod evidentiranja realizovanih dnevica za službena putovanja postupa u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.***

## 5.3. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2016. godini iznose 213.376 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone ( 107.033 KM), mobilne telefone (58.865 KM), internet (27.479 KM) i poštanske usluge (19.999 KM).

Agencija je Prijedlogom izmjena i dopuna Pravilnika o korištenju telefona uputila akt Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je tražila da se zaposlenima u Agenciji koji obavljaju rad na terenu omogući pravo korištenja mobilnih telefona uz istovremeno smanjenje fiksnih telefona. Navedeni prijedlog je obrazložen činjenicom da je, s obzirom na to da je riječ o policijskoj agenciji koja ima brojne istražne kapacitete na terenu i potrebu stalnog komuniciranja putem mobilnih telefona, neophodno da, pored osoba koje su navedene u



Tabeli 1. Pravilnika o korištenju telefona, pravo na korištenje mobilnih telefona ostvaruju i šefovi unutrašnjih organizacionih jedinica, vodeći istražitelji, portparol, istražiocu/viši inspektor. U zahtjevu, Agencija je navela da će se troškovi mobilnih telefona povećati za 50.000 KM na godišnjem nivou, uz istovremeno smanjenje troškova fiksnih telefona za isti iznos tj. bolju preraspodjelu u skladu s potrebama Agencije.

Predviđeni iznos potrošnje prema Pravilniku o korištenju telefona za fiksne telefone iznosio je 180.000 KM, a za mobilne telefone 23.136 KM. Do okončanja završne revizije nije došlo do rješavanja navedenog pitanja.

*Sa 31.12.2016. godine na poziciji fiksnih telefona utrošeno je 107.033 KM, a na poziciji mobilnih telefona utrošeno je 58.865 KM, što je znatno više u odnosu na iznos koji je odobren u Pravilniku i iznos planiran u operativnom budžetu.*

Prema internom Pravilniku o korištenju telefona u Agenciji ograničenja troškova fiksne telefonije su regulisana kroz nivoje ovlaštenja za svaki fiksni telefon, ali *limiti mjesecnih dozvoljenih iznosa troškova prema radnim mjestima nisu doneseni u internom Pravilniku o korištenju telefona u Agenciji, niti je potrošnja fiksne telefonije ograničena dozvoljenim limitima.*

***Smatramo da je potrebno nastaviti s aktivnostima do samog okončanja procedure vezane za prijedloge izmjene Pravilnika o korištenju telefona Agencije, kako bi se planiranje i izvršenje budžeta moglo vršiti u skladu sa zakonskim okvirom, odnosno u skladu s Pravilnikom o korištenju telefona Vijeća ministara BiH. Također je potrebno izvršiti usaglašavanje u dijelu koji reguliše upotrebu fiksnih službenih telefona (limiti po radnim mjestima zaposlenih).***

#### 5.4. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu vozila u 2016. godini iznose 564.472 KM, a odnose se na izdatke za gorivo (254.941 KM), popravak i održavanje vozila (134.897 KM), nabavku autoguma (52.007 KM), registraciju motornih vozila (39.036 KM), osiguranje vozila (56.853 KM), usluge pranja vozila (13.582 KM) i nabavku motornog ulja (13.156 KM).

Prema internoj evidenciji, Agencija je sa 31.12.2016. godine raspolagala sa 172 putnička vozila, od čega 169 specijalizovanih vozila i 3 službena vozila.

Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila Agencije od 31.12.2014. godine je utvrđen način korištenja službenih vozila, posebno prava i odgovornosti u korištenju službenih vozila, broj vozila, opremanje posebnim uređajima, uslovi nabavke, vođenje evidencija, sačinjavanje izvještaja o korištenju vozila, prodaja vozila, tekuće održavanje vozila kao i interna kontrola o korištenju vozila Agencije. Istim je definisano da Agencija ima pravo da raspolaže sa ukupno **3 službena vozila**, što je u skladu s dozvoljenim brojem vozila utvrđenim Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>15</sup>.

Agencija je u junu 2015. godine donijela Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila Agencije u kojem stoji da se specijalizovana službena vozila koriste za obavljanje specijalizovanih poslova iz nadležnosti Agencije i predviđen je broj od 180 specijalizovanih službenih vozila razvrstanih po organizacionim jedinicama.

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/14 i 78/15.



Na osnovu ovog Pravilnika, sva ostala raspoloživa vozila, uključujući i motocikle, motorne sanke, čamce, autoprikolice za prijevoz čamaca itd., svrstana su u kategoriju specijalizovanih vozila.

*U 2016. godini je donesena izmjena Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u Agenciji, kojim se briše odredba člana kojom je bilo definisano 24-satno korištenje službenih vozila od strane direktora i zamjenika direktora Agencije.*

Na osnovu prezentovane dokumentacije, tokom 2016. godine je uspostavljena praksa sačinjavanja mjesecnih planova od strane svih organizacionih jedinica Agencije radi unapređenja sistema planiranja i praćenja korištenja službenih vozila. Izvršili smo uvid u mjesecni plan korištenja službenih specijalizovanih vozila za nekoliko organizacionih jedinica za tri mjeseca u 2016. godini. Prema sačinjenim planovima može se zaključiti da vozila 24 sata koriste direktor Agencije, zamjenik direktora Agencije i pet rukovodilaca osnovnih organizacionih jedinica (ukupno sedam osoba).

*U vezi s navedenim, skrećemo pažnju na član 2. Pravilnika o nabavci i načinu upotrebe službenih vozila u institucijama BiH koji je donijelo Vijeće ministara BiH, u kojem je jasno navedeno za koje namjene se koriste službena, a za koje službena specijalizovana vozila.*

Agencija je nabavku goriva i usluge održavanja vozila vršila na osnovu važećih okvirnih sporazuma. Na osnovu pregleda računa za održavanje vozila može se izvesti glavni zaključak da se prilikom fakturisanja od strane dobavljača fakturišu i 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. Također, uočene su i popravke kod dobavljača koji su birani direktnim sporazumom i to u ukupnoj vrijednosti od 22.935 KM.

Agencija ima sopstveni servis na lokalitetu zgrade sjedišta u svrhu obavljanja malog servisa i procjene nastanka eventualnih šteta za sva osobna vozila. Nabavka rezervnih dijelova je vršena od dobavljača sa kojim je Agencija u oktobru 2014. godine zaključila dvogodišnji okvirni sporazum u vrijednosti od 99.450 KM sa PDV-om i dobavljača sa kojim je u decembru 2016. godine zaključen jednogodišnji okvirni sporazum u vrijednosti od 57.043 KM. *Fakture se ispostavljaju u skladu s okvirnim sporazumom, mada postoje sporadični slučajevi gdje se nabavljaju veće količine pojedinih rezervnih dijelova od ugovorenih.*

***Uvažavajući specifičnosti Agencije, koja je po svom domenu djelatnosti i organizaciji veoma kompleksna institucija i koja raspolaze značajnim brojem službenih vozila, smatramo da je potrebno uložiti napore na uspostavljanju odgovarajućih kontrola kod održavanja i upotrebe službenih vozila u cilju eliminisanja rizika za racionalno i namjensko trošenje budžetskih sredstava.***

## 5.5. Izdaci za reprezentaciju

Za period od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine izdaci za usluge reprezentacije su iznosili 15.081 KM, od čega se prema evidenciji Agencije na internu reprezentaciju odnosi 8.531 KM, a na eksternu 6.550 KM. Planirani iznos sredstava za reprezentaciju za 2016. godinu je 35.000 KM (odnosno 2.917 KM mjesечно), što je u skladu s Pravilnikom VM BiH.

Međutim, nisu utvrđeni mjesечni iznosi sredstava odvojeno za internu i eksternu reprezentaciju niti su utvrđeni limiti po korisnicima koji imaju pravo na korištenje sredstava reprezentacije.

Internim aktom za reprezentaciju također nije definisana nadoknada prekoračenja dozvoljenog mjesечnog iznosa reprezentacije.



**Preporučujemo da se usluge reprezentacije, koje su definisane Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Agenciji, usaglase sa Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.**

#### **5.6. Usluge po nalogu Tužilaštva BiH – troškovi zaštite svjedoka**

Predmetni izdaci su realizovani u ukupnom iznosu od 149.468 KM od čega 88.169 KM iz sredstava budžeta i 61.299 KM iz sredstava donacije namijenjene za preseljenje Odjela za zaštitu svjedoka. Na osnovu zahtjeva načelnika Odjela za zaštitu svjedoka za operativne troškove za provođenje Programa zaštite svjedoka u BiH vrši se isplata iz blagajne. U Odjelu za zaštitu svjedoka se vodi interna evidencija o stvarnom utrošku ovih sredstava.

Direktor Agencije je krajem 2016. godine donio Odluku o imenovanju Komisije za interni pregled službene finansijske dokumentacije o utrošku finansijskih sredstava za provođenje programa zaštite svjedoka u BiH, koja je sastavila godišnji izvještaj o predmetnim izdacima. U cilju realizovanja preporuke revizije iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Agencije za 2015. godinu u vezi s knjiženjem isplaćenih finansijskih sredstava za ove namjene direktno na trošak, direktor Agencije je u 2016. godini donio Instrukciju<sup>16</sup> kojom je precizno definisan način knjiženja isplaćenih i utrošenih finansijskih sredstava na konto „ostala potraživanja“, a po dostavljenom izvještaju o stvarnom utrošku, ista se evidentiraju na odgovarajući konto troškova.

Međutim, konstatovali smo da navedena Instrukcija nije dosljedno provođena.

**Preporučujemo Agenciji da isplatu novčanih sredstava iz blagajne za troškove zaštite svjedoka knjigovodstveno evidentira u skladu s Instrukcijom o načinu finansiranja programa zaštite svjedoka u BiH u cilju pouzdanog izvještavanja.**

#### **5.7. Izdaci za posebne istražne radnje**

U 2016. godini ovi izdaci su realizovani u iznosu od 54.779 KM na osnovu podnesenih zahtjeva i isplata iz blagajne. Ove isplate su knjigovodstveno evidentirane na kontu „prijelazni račun potraživanja“ (stanje 31.12.2016. g. 53.654 KM, od čega se na potraživanja za istražne radnje odnosi 43.054 KM), iako je važećom Instrukcijom<sup>17</sup> definisano da se predmetne isplate iz blagajne evidentiraju na konto „ostala potraživanja“.

*Smatramo da je bitno uzeti u obzir činjenicu suštinske razlike knjigovodstvenog evidentiranja na „prijelazni konto potraživanja“ koji na kraju obračunskog perioda treba biti zatvoren i redovni konto potraživanja.*

Po dostavljanju Izvještaja o utrošku sredstava, vršeno je knjiženje stvarno utrošenih sredstava na analitičkom kontu „posebne istražne radnje“.

**Potrebno je kod knjigovodstvenog evidentiranja izdataka za posebne istražne radnje postupati u skladu s Instrukcijom o finansiranju operativno-taktičkih i tehničkih mjera u cilju pouzdanog izvještavanja.**

<sup>16</sup> Instrukcija o načinu finansiranja programa zaštite svjedoka u BiH, broj:16-11-02-6667-1/16 od 25.10.2016. g.

<sup>17</sup> Instrukcija o finansiranju operativno-taktičkih i tehničkih mjera i radnji, broj:16-11-02-6668-1 od 25.10.2016. g.



## 6. Bilans stanja

**Aktiva Agencije** (29.320.113 KM) se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja, zalihe (183.417 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (29.136.697 KM).

Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe iskazani u ukupnom iznosu od 183.417 KM se odnose na novčana sredstva u blagajni (43.361 KM) i kratkoročna potraživanja (140.056 KM). Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (38.396 KM), sumnjiva i sporna potraživanja za manjak u skladištu po Odluci<sup>18</sup> (41.246 KM), stanje na prijelaznom računu potraživanja (53.654 KM). Značajniji iznos na prijelaznom računu potraživanja odnosi se na potraživanja za istražne radnje (43.054 KM).

Sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 29.136.697 KM jednaka je nabavnoj vrijednosti stalnih sredstava (47.938.037 KM) umanjenoj za ispravku vrijednosti (18.801.340 KM).

Agencija je evidentirala povećanje stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 1.870.210 KM. Iz budžetskih sredstava nabavljena su sredstva u iznosu od 1.661.664 KM iskazanih na poziciji kapitalnih izdataka. Krajem 2016. godine iznos od 1.142.211 KM je evidentiran na kontu oprema u pripremi, a iznos od 7.137 KM na kontu priprema i izgradnja zgrada.

Na povećanje stalnih sredstava je uticalo i evidentiranje na osnovu donacija stalnih sredstava u iznosu od 208.546 KM, a koje su se uglavnom odnosile na kompjutersku opremu i licence.

**Pasiva Agencije** (32.626.098 KM) se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (3.489.401 KM) i izvore sredstava (29.136.697 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazana u ukupnom iznosu od 3.489.401 KM i odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (443.656 KM), obaveze prema zaposlenima (1.862.288 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.183.458 KM).

Značajnije kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima (439.910 KM).

Obaveze prema zaposlenima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaće za decembar 2016. godine (933.135 KM), obaveze za poreze i doprinose za plaću iz decembra (729.990 KM) i ostale obaveze prema zaposlenima (199.163 KM) za prijevoz, topli obrok, otpremninu, jubilarne nagrade, odvojeni život, pomoć u slučaju smrti i teže bolesti.

Na kontu kratkoročnih razgraničenja evidentiran je iznos od 1.183.458 KM koji se odnosi na razgraničene rashode za nabavku roba i usluga koje nisu isporučene do kraja godine na osnovu zaključenih ugovora (1.142.211 KM) i razgraničene ostale prihode po osnovu manjka u skladištu (41.246 KM).

Obaveze prema dobavljačima i obaveze prema zaposlenima izmirene su početkom 2017. godine.

Kratkoročna razgraničenja za nabavku roba i usluga su realizovana u 2017. godini.

Izvori sredstava su iskazani u iznosu 29.136.697 KM i slažu se sa iznosom sadašnje vrijednosti stalnih sredstava.

**Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.**

<sup>18</sup> Odluka direktora: broj 17-11-2-251/1/10.



## 6.1. Popis sredstava i obaveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala u skladištu na 31.12.2016. godine. Centralna popisna komisija je 20.02.2017. godine sačinila Elaborat o izvršenom popisu imovine i obaveza.

U Elaboratu su konstatovane primjedbe na rad pojedinačnih popisnih komisija po organizacionim jedinicama, što je uticalo na efikasnost obavljanja popisa i dalo konkretne prijedloge za otklanjanje uočenih slabosti prilikom obavljanja popisa.

Direktor Agencije je donio Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu imovine i obaveza i prijedlozima Centralne popisne komisije.

Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

Popisom novčanih sredstava, potraživanja i obaveza nisu utvrđene razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje.

U skladu s Pravilnikom o računovodstvu, zalihe se evidentiraju unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom upotrebotom, s obzirom na to da se nabavka ovih vrijednosti odmah evidentira na rashode.

*Preporučujemo da se preduzmu sve potrebne aktivnosti na realizovanju preporuka Centralne popisne komisije koje su prihvaćene Odlukom o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu imovine i obaveza i sačine interne procedure o kretanju stalnih sredstava u Agenciji od momenta njihovog prijema u magacin pa sve do njihovog otpisa, rashodovanja i uništenja u cilju odgovarajućeg upravljanja stalnim sredstvima Agencije.*

## 6.2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci ostvareni su u iznosu od 1.661.664 KM i realizovani su na poziciji nabavke zemljišta (13.968 KM), opreme (1.613.696 KM) i ostalih stalnih sredstava (34.000 KM).

Izdaci su evidentirani na osnovu računa dobavljača za isporučenu opremu, a dio opreme je evidentiran na osnovu zaključenih ugovora po kojima je izvršeno rezervisanje (1.142.211 KM). Značajniji iznos rezervisanja se odnosio na vozila (862.833 KM), policijsku opremu (253.773 KM) i drugo.

## 6.3. Višegodišnji kapitalni izdaci

Projekat „Izgradnja baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku“ odobren je na osnovu Odluke o odobrenju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u 2012<sup>19</sup>. godini, u ukupnom iznosu od 9.263.000 KM. Predmetnom odlukom je utvrđen period trajanja projekta 2012–2016. godina.

Ukupna raspoloživa sredstva za ovaj projekat u 2016. godini su iznosila 4.510.737 KM, od čega su Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza odobrena sredstva za 2016. g. iznosila 1.538.000 KM, a prenesena neutrošena sredstva iz 2015. godine 2.972.737 KM. Početna faza procedure konkursa izrade idejnog rješenja za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku je završena. U vrijeme obavljanja završne revizije bila je u toku procedura pregovaračkog postupka za izradu glavnog projekta. Nije bilo realizacije raspoloživih

<sup>19</sup> Službeni glasnik BiH, broj 08/13.



sredstava na ovom projektu te su nerealizovana sredstva u iznosu od 4.510.737 KM prenesena u 2017. godinu.

Prema navedenom može se zaključiti da Odluka o višegodišnjem kapitalnom ulaganju za period 2012–2016. godina nije realizovana, odnosno da navedeni projekt gotovo da i nije imao realizacije sredstava izuzev iznosa od 443.583 KM koji je realizovan u 2015. godini za kupovinu zemljišta.

***Uzimajući u obzir činjenicu da pomenuti Projekat nije realizovan u planiranom periodu (2012–2016. godina), odnosno da njegova realizacija tek predstoji, preporučujemo da se preduzmu sve potrebne aktivnosti prema nadležnim organima kako bi se ažurirala Odluka o odobrenju višegodišnjih kapitalnih ulaganja, a potom maksimalno intenzivirale aktivnosti na samoj realizaciji projekta.***

Projekt „Preseljenje Odjela za zaštitu svjedoka“ Agencije je donacija Ureda registrara u iznosu od 27.239 KM. U tijeku izvještajnog perioda nije bilo aktivnosti.

Sredstva u iznosu od 27.239 KM su prenesena u 2017. godinu.

Također je otvoren program posebne namjene „Prijem svjedoka i njemu bliskih osoba za relokaciju u BiH“ za potrebe Odjela za zaštitu svjedoka. Raspoloživa sredstva za ove namjene su iznosila 61.307 KM (prijenos iz 2015. g. 37.305 KM i uplata donacije u 2016. g. 24.002 KM) Realizovano je 61.299 KM (neutrošeno 8 KM preneseno u 2017. godinu).

## 7. Javne nabavke

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Odlukom direktora formirane su dvije komisije kao i dvije „zamjenske“ komisije koje sa svojim predsjedavajućim ili članovima i tehničkim sekretarima popunjavaju prostor u slučaju da nedostaje neko od redovnih članova komisije. Prema važećoj sistematizaciji radnih mesta u okviru Sektora za materijalno-finansijske poslove, organizovan je Odsjek za materijalno poslovanje, logistiku i održavanje u okviru kojeg su popunjena radna mjesta višeg stručnog saradnika za javne nabavke, samostalnog referenta i referenta za javne nabavke. Uvidom u Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora iz sistema e-nabavke, konstatovali smo da je Agencija provela nabavke ukupne vrijednosti 2.518.868 KM bez PDV-a, od čega 11 otvorenih postupaka (1.460.831 KM), tri ograničena postupka (318.900 KM), 19 konkurenčkih zahtjeva (453.334 KM), a ostale nabavke su provedene putem direktnih sporazuma (285.803 KM).

Analizom provedenih postupaka konstativali smo da su za osam procedura javnih nabavki donesene odluke o poništenju postupka, od čega za tri otvorena postupka sa više lotova, tri konkurenčka postupka sa više lotova, jedan konkurenčki postupak bez lotova i jedan postupak dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B.

Razlozi poništenja javnih nabavki su različiti, tako, naprimjer, nije dostavljena niti jedna ponuda (za javnu nabavku usluga produženja licenci), niti jedna ponuda nije prihvatljiva (javna nabavka usluga održavanja liftova), jedina primljena ponuda nije bila prihvatljiva (javna nabavka softvera za virtualizaciju i javna nabavka veterinarskih usluga, nabavka specijalnog putničkog kombi vozila, javna nabavka tonera i kertridža). Također smo uočili da se kod većine navedenih procedura sa više lotova, od kojih se neki poništavaju, a neki okončavaju dodjelom ugovora, prilikom donošenja odluke o poništenju, u okviru iste odluke jednim članom je konstatovan izbor najpovoljnijeg ponuđača za određene lotove, a u sljedećem članu iste odluke konstatovano je poništenje postupka za određene lotove za koje ponuđači nisu dostavili prihvatljive ponude. Smatramo da prezentovani način kreiranja odluka uzrokuje nemogućnost sistematičnog tumačenja konkretne odluke.



**Potrebno je analizirati razloge djelimičnog poništenja procedura javnih nabavki sa više lotova u cilju efikasnijeg provođenja istih. Također smo mišljenja da bi bilo svrshishodno donositi odvojene odluke za izbor najpovoljnijeg ponuđača i odluke o poništenju postupka u okviru iste provedene procedure javne nabavke i sačinjavanja jasnog obrazloženja kao sastavnog dijela odluka, a u vezi sa činjenicom da se radi o različitim osnovama donošenja istih.**

Prema raspoloživim informacijama vezano za aktivnosti na realizovanju projekta Višegodišnjeg kapitalnog ulaganja „Izgradnja baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku“ (detaljnije opisano u tački 6.3.) bilo je planirano pokretanje nove procedure konkursa za izradu idejnog rješenja iz razloga poništenja iste procedure u 2015. godini zbog uloženih žalbi koje su uvažene od strane Ureda za razmatranje žalbi krajem 2015. godine.

Došlo je do značajnog kašnjenja u realizovanju projekta „Izgradnja baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku“, a što je uzrokovano pojavom određenih problema u proceduri provođenja javnih nabavki vezanih za isti projekt.

**Potrebno je analizirati uzroke zbog kojih se Agencija našla u trenutnoj situaciji po pitanju realizovanja konkretnog projekta, a sve u cilju otklanjanja potencijalnih slabosti u sistemu javnih nabavki Agencije koje direktno i indirektno utiču na efikasnost realizovanja planiranih projekata za koja se planiraju značajna finansijska sredstva.**

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki te provedenih aktivnosti po pitanju zajedničkih nabavki za policijska tijela BiH, utvrdili smo kako slijedi:

#### **7.1. Nabavka usluga uspostavljanja jedinstvene VPN grupe sa nabavkom mobilnih aparata za navedenu uslugu**

Agencija je dva puta provodila predmetni postupak. Prvi put postupak je poništen u cijelosti Rješenjem Ureda za razmatranje žalbi jer je jedan od ponuđača uložio žalbu iz razloga neprecizno definirane tenderske dokumentacije. U ponovljenom otvorenom postupku nabavke predmetne usluge procijenjene vrijednosti 144.000 KM, do ostavljenog roka zaprimljene su dvije ponude od kojih je jedna ponuda (78.053 KM bez PDV-a) bila vrijednosno značajno manja od ponude drugog ponuđača (206.989 KM bez PDV-a) koji je uložio žalbu iz razloga neadekvatnog postupanja Agencije kod traženja obrazloženja neprirodno niske cijene. Postupajući po Rješenju Ureda za razmatranje žalbi BiH, traženo je dodatno pojašnjenje cijene po stawkama iz dostavljene ponude, što je ponuđač učinio dodatnom detaljnom analizom cjenovne projekcije svoje ponude. Komisija za javne nabavke je potom nastavila proceduru izbora i ponuda istog ponuđača je ocijenjena kao najpovoljnija, te je u novembru 2016. godine sa navedenim ponuđačem Agencija potpisala dvogodišnji okvirni sporazum za uslugu uspostavljanja jedinstvene VPN grupe sa nabavkom mobilnih aparata za navedenu uslugu ukupne vrijednosti od 78.053 KM bez PDV-a.

*Uzimajući u obzir značajne razlike u ponudama dobavljača, može se zaključiti da Agencija nije sa dovoljno pažnje pristupila procjeni planirane vrijednosti nabavke.*

**Preporučujemo Agenciji da preduzme aktivnosti na otklanjanju slabosti u procesu planiranja javnih nabavki i detaljnijeg analiziranja razloga eventualnih žalbi potencijalnih ponuđača u cilju efikasnog provođenja procedura javnih nabavki.**



## 7.2. Nabavka materijala za popravak kompjuterske i komunikacione opreme

Javna nabavka je provedena putem konkurenetskog zahtjeva za dostavljanje ponuda. Planirana vrijednost nabavke je bila 42.000 KM (lot 1 – 25.000 KM, lot 2 – 17.000 KM). Ugovori su zaključeni na ukupnu vrijednost od 53.249 KM (lot 1 – 24.493 KM, lot 2 – 28.756 KM). U skladu s navedenim, može se konstatovati da je zaključeni ugovor za lot 2 znatno iznad procijenjene vrijednosti nabavke.

Uvidom u tehničku specifikaciju tenderske dokumentacije predmetne nabavke, uočeno je da se kao materijal za popravak nabavljaju i neki uređaji koji se mogu voditi kao stalna sredstva, kao što su monitori i svičevi sa tačnim nazivom modela i proizvođača opreme.

***Mišljenja smo da bi pomenute uređaje trebalo nabavljati odgovarajućom procedurom postavljanjem minimalnih tehničkih karakteristika koje isti moraju zadovoljavati.***

## 7.3. Nabavka fotografске opreme

Predmetna nabavka je provedena putem konkurenetskog zahtjeva za dostavom ponuda. Planirana vrijednost nabavke je iznosila 38.460 KM. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 42.776 KM.

Uvidom u tendersku dokumentaciju, uočeno je da tehnička specifikacija traženih roba upućuje na određen model proizvoda bez preciznog obrazloženja da je isto neophodno zbog kompatibilnosti sa postojećom opremom.

***Ukoliko postoji specifičnost nabavke opreme u smislu kompatibilnosti sa već postojećom opremom, preporučujemo da se isto precizno definiše prilikom planiranja i provođenja predmetne nabavke, a sve u cilju postupanja u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.***

## 7.4. Nabavka službenih vozila

Predmetna nabavka je provedena putem otvorenog postupka kroz četiri lota planiranih vrijednosti kako slijedi: lot 1 (20 putničkih vozila) do 410.000 KM (bez PDV-a), lot 2 (10 putničkih vozila) do 230.000 KM (bez PDV-a), lot 3 (4 putnička vozila) do 130.00 KM (bez PDV-a) i lot 4 (jedno specijalno putničko vozilo) do 72.000 KM (bez PDV-a).

Uvidom u tendersku dokumentaciju uočeni su određeni elementi u sačinjenim specifikacijama koji ukazuju na značajno ograničenje konkurencije u predmetnoj nabavci.

Naime, uočeno je da su tehničke specifikacije za vozilo koje je nabavljano po lotu 1 definisane tako da ograničavaju aktivnu konkureniju. Agencija je u tehničkoj specifikaciji tražila maksimalnu težinu vozila od 1200 kg bez da je dato obrazloženje tokom revizije o svrsi uključenja navedenog uslova u specifikaciju, prtljažnik zapreminе minimalno 600 litara ne navodeći je li to ukupna zapremina ili zapremina iskoristivog prostora, te dužinu vozila minimalnih 4440 mm. Navedena tri uslova iz specifikacije su uticala, po našem mišljenju, u najvećoj mjeri na ograničenje konkurencije po lotu 1. U cilju dodane potvrde donesenih zaključaka, od zaposlenih u Agenciji je traženo da prezentuju podatke za druge marke vozila koja su mogla biti ponuđena u postupku nabavke, odnosno koja su ispunjavala tražene karakteristike iz kreirane specifikacije. Međutim, reviziji traženi podaci nisu dostavljeni.

Po navedenom lotu 1 ponudu je dostavio jedan ponuđač, i to za vozilo marke Peugeot 301. Dostavljena ponuda izabranog dobavljača je iznosila 479.600 KM sa PDV-om, što na 20 vozila



predstavlja razliku od 100 KM u odnosu na procijenjenu vrijednost vozila za lot 1 od 479.700 KM s PDV-om.

*Navedeno ukazuje na to da Agencija nije osigurala potpuno poštivanje jednog od osnovnih principa javnih nabavki koje je definisano u članu 3. Zakona o javnim nabavkama, a odnosi se na aktivnu konkurenčiju.*

Osim navedenog, konstatovano je da je Agencija kroz predmetnu nabavku nabavljala dvije različite vrste roba. Naime, Agencija je pored službenih automobila, u okviru istog postupka nabavke, zahtijevala od ponuđača dodatni set zimskih guma, čime je jednim postupkom obuhvaćena nabavka različitih roba. Smatramo da je za nabavku autoguma trebao biti pokrenut zaseban postupak javne nabavke.

***Preporučujemo rukovodstvu Agencije da maksimalnu pažnju posveti poštivanju osnovnih principa javnih nabavki propisanih u članu 3. Zakona o javnim nabavkama (aktivna i pravična konkurenčija) kako bi se kroz provođenje javne nabavke ostvario cilj zbog kojeg se ista i pokreće, a to je najefikasnije korištenje javnih sredstava.***

***Ugovorni organ tehničke specifikacije treba postavljati tako da odražavaju stvarne potrebe za određenim karakteristikama predmeta nabavke.***

***Preporučujemo dosljednu primjenu Jedinstvenog rječnika javnih nabavki i dodijeljenih kodova za predmete nabavke u cilju jasnog definisanja predmeta nabavke po pojedinačnim postupcima, odnosno oticanja mogućnosti spajanja različitih roba u jednu nabavku.***

#### **7.5. Nabavke za određenu opremu za policijska tijela BiH (Zajedničke nabavke):**

Kao što je i u Izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za prethodnu godinu konstatovano, Agencija nije potpisala Sporazum za provođenjem nabavki za određenu opremu za policijska tijela BiH sa Agencijom za policijsku podršku. Spomenute nabavke treba da provodi Agencija za policijsku podršku BiH, u skladu sa Zakonom o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH<sup>20</sup>. Agencija za policijsku podršku BiH je nadležna za „provodjenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH“.

Tokom revizije informisani smo da su predstavnici Agencije u razgovorima na navedenu temu zastupali stav da predmet zajedničkih nabavki određene opreme za policijska tijela može biti samo određena istovrsna oprema čiju nabavku planiraju sve ili minimalno dvije policijske agencije u BiH s jasno definisanim ciljem postizanja povoljnijih cijena. Međutim, u dosadašnjim razgovorima između predstavnika policijskih agencija kroz radnu grupu nije došlo do dogovora oko rješenja navedenog pitanja koje bi rezultovalo zaključivanjem Sporazuma o provođenju nabavki za određenu opremu za policijska tijela u BiH.

Revizijom provedenih procedura javnih nabavki konstatovali smo da je u 2016. godini Agencija izvršila nabavku policijske opreme u ukupnom iznosu od 253.773 KM. U skladu s Planom javnih nabavki Agencije, predmetne nabavke su realizovane provođenjem dva odvojena pregovaračka postupka.

***Ponovo preporučujemo Agenciji da se maksimalno angažuje u cilju rješavanja pitanja zajedničkih nabavki za policijske agencije kroz saradnju sa Agencijom za policijsku podršku, Graničnom policijom i Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela u BiH u cilju***

<sup>20</sup> Službeni glasnik BiH, broj 36/08.



*provođenja obaveza iz Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH.*

## 8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvještaju za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 26.874 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom (60.000 KM) za 33.126 KM manje, a na što su uticali nerealizovani planirani primici od prodaje vozila.

Strukturu prihoda i primitaka čine: transferi iz inostranstva (24.002 KM), naplata premije osiguranja za naplatu štete (2.572 KM) i naknada za tendersku dokumentaciju (300 KM).

## 9. Ostalo

### 9.1. Sudski sporovi

Ukupna vrijednost sudskih sporova koji se vode pred Sudom BiH iznosi je na 31.12.2016. godine 756.983 KM. Isti su se odnosili na sporove koje su pokrenuli zaposleni, radi isplate potraživanja iz radnog odnosa (razlika plaće, toplog obroka, prijevoza) te postupci radi naknade štete koje su pokrenule pravne ili fizičke osobe.

U vrijeme obavljanja završne revizije informisani smo da je bilo u toku usaglašavanje evidencije podataka o aktivnim parničnim postupcima Agencije i podataka Pravobranilaštva BiH. Nakon ovih aktivnosti službenici Sektora za administraciju i unutrašnju podršku ažurirali su navedene evidencije i sačinili preglede parničnih postupaka na 31.03.2017. godine.

Prema navedenim informacijama, ukupna vrijednost parničnih postupaka pred Sudom BiH za ukupno 11 aktivnih parničnih postupaka iznosi 144.352 KM, od čega se na dva postupka radi naknade štete odnosi 126.096 KM.

Vrijednost sudskih sporova prethodne godine je prezentovana u iznosu od 836.528 KM. Poređenjem sa posljednjim poznatim podatkom o vrijednosti sudskih sporova (144.352 KM) evidentno je da je u evidencijama Agencije vrijednost sporova iskazana u manjem iznosu za 692.176 KM, a što je rezultovalo pojačanim aktivnostima na ažuriranju postojećih evidencija u saradnji sa Pravobranilaštвом BiH.

## 10. Komentari

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U komentarima je navedeno neslaganje s izraženim Mišljenjem revizora i to mišljenjem o usklađenosti s rezervom zasnovanom na isplati dodatka na plaću policijskih službenika koja je vršena u 2016. godini. Dostavljeni su i komentari na segmente koji su predmet skretanja pažnje na Mišljenje o usklađenosti, a odnose se na nedostatke i slabosti u procesu provođenja procedura javnih nabavki i neefikasnost glede implementiranja odredbi Zakona o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine, a koja se odnosi na provođenje nabavki za određenu opremu za



policjska tijela u BiH – Zajedničke nabavke. Također su dostavljeni komentari na dijelove koji nisu zasebno istaknuti u izraženom mišljenju.

Navedene komentare nismo mogli prihvati jer se isti uglavnom odnose na dodatna obrazloženja i preduzete aktivnosti po preporukama revizije u 2017. godini, a pritom nije priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Radi jasnije prezentacije naših nalaza i preporuka vezano za donošenje odluka u postupcima javnih nabavki, izvršene su manje korekcije u tekstu Izvještaja.

Detaljan Odgovor na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

**Vođa tima za finansijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za finansijsku reviziju**

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Sadmir Teskeredžić, pravnik, v.r.

**Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

**Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

**Naziv institucije:** Državna agencija za istraže i zaštitu BiH

**Tabela I**

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>27.671.000</b>	<b>-14.000</b>	<b>27.657.000</b>	<b>25.268.115</b>	<b>91</b>
Bruto plaće i naknade	20.300.000		20.300.000	19.003.326	94
Naknade troškova zaposlenih	3.445.000		3.445.000	2.993.392	87
Putni troškovi	353.000		353.000	320.866	91
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	220.000		220.000	213.376	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	730.000		730.000	692.173	95
Nabava materijala	307.000		307.000	301.932	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	540.000	-14.000	526.000	310.145	59
Unajmljivanje imovine i opreme	770.000		770.000	744.084	97
Izdaci za tekuće održavanje	470.000		470.000	383.955	82
Izdaci za osiguranje	60.000		60.000	57.993	97
Ugovorene i druge posebne usluge	476.000		476.000	246.873	52
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>3.710.000</b>	<b>-1.986.000</b>	<b>1.724.000</b>	<b>1.661.664</b>	<b>96</b>
Nabavka zemljišta		14.000	14.000	13.968	100
Nabavka građevina	2.000.000	-2.000.000	0		
Nabavka opreme	1.684.000	-8.000	1.676.000	1.613.696	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava	26.000	8.000	34.000	34.000	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>1.538.000</b>	<b>2.972.737</b>	<b>4.510.737</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Izgradnja baze za smještaj i obuku JSP-a	1.538.000	2.972.737	4.510.737		0
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>88.546</b>	<b>88.546</b>	<b>61.299</b>	<b>69</b>
Preseljenje odjela za zaštitu svjedoka		27.239	27.239		
Prijem svjedoka i njemu bl. osoba za rel.u BiH		61.307	61.307	61.299	100
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>32.919.000</b>	<b>1.061.283</b>	<b>33.980.283</b>	<b>26.991.078</b>	<b>79</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo \_\_\_\_\_ 2017. godine.

Direktor:  
Perica Stanić

## Bilans stanja na 31.12.2016. godine

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

**Tabela II**

Opis	31.12.2015	31.12.2016	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>219.477</b>	<b>183.417</b>	<b>84</b>
Novčana sredstva	64.843	43.361	67
Kratkoročna potraživanja	154.634	140.056	91
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>28.874.894</b>	<b>29.136.697</b>	<b>101</b>
Stalna sredstva	46.075.535	47.938.037	104
Ispravka vrijednosti	17.200.641	18.801.340	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	28.874.894	29.136.697	101
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>29.094.371</b>	<b>29.320.113</b>	<b>101</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>3.723.103</b>	<b>3.489.401</b>	<b>94</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	385.990	443.656	115
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	2.103.166	1.862.288	89
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.233.946	1.183.458	96
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>28.874.894</b>	<b>29.136.697</b>	<b>101</b>
Izvori sredstava	28.874.894	29.136.697	101
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>32.597.996</b>	<b>32.626.098</b>	<b>100</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo \_\_\_\_\_ 2016. godine.

Direktor:  
Perica Stanić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Državne agencije za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Direktor:

Perica Stanić