



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbh@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:	02-07-2014		
Organizacijska jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
		01-16-1-845	14

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibh@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-1-845		1/1	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.nef.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ИСТРАГЕ И ЗАШТИТУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-508/14

Сарајево, јуни 2014. 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	9
6.1	Текући издаци	9
6.2	Капитални издаци	14
7.	Биланс стања	15
8.	Јавне набавке	16
9.	Остало	17
10.	Кореспонденција	17
III	ПРИЛОГ	18
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	18
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. 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 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенција са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. 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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, 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 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 прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и 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 31.12.2013. 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 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- трошење средстава намијењених за услуге репрезентације, те обим ангажовања и износ средстава исплаћених по основу уговора о дјелу (тачка 6.1 Извјештаја).

Сарајево, 30.06.2014. године

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

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

Агенцијом руководи директор који има једног замјеника и помоћнике директора, који за свој рад одговарају директору. 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.

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

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

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на коначну вриједност пројекта изградње објекта те на недостатке приликом провођења поступка јавне набавке возила. У Извјештају о ревизији за 2012. 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:**

Правилник о систематизацији упућен у процедуру у 2013. години није усвојен због усклађивања са одлукама које је у међувремену усвојио Савјет министара БиХ. Агенција је доставила Савјету министара БиХ информацију са приједлогом одлуке о повећању укупне вриједности објекта за смјештај Агенције која је усвојена, а одлуком је утврђен

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



начин обезбјеђивања недостајућих средстава. У току су даље активности на реализацији пројекта по чијем окончању ће се сачинити коначан елаборат.

- **Нереализоване препоруке:**

Реализација препоруке о успостављању јединице интерне ревизије условљена је доношењем новог правилника. Како Правилник о систематизацији, којом је предвиђено формирање јединице интерне ревизије још није усвојен, нису могле бити предузете активности на успостављању интерне ревизије. Нису констатоване значајније промјене код исплате стимулација, начина кориштења возила додијељених на 24 сата, правдања репрезентације одговарајућом документацијом и ангажовања путем уговора о дјелу. Мада је Агенција у току године започела активности на доношењу прецизнијих инструкција које се односе на услуге по налогу тужилаштва и посебне истражне радње, исте су донесене у априлу и мају 2014. године. Начин књижења наведених услуга у 2013. години је из тих разлога вршен као и претходне године.

Треба истаћи да реализација препоруке у вези са посебним додатком за полицијске службенике не зависи од Агенције. Имплементација препоруке зависи од Савјета министара БиХ у чијој је надлежности доношење одлуке, за коју је Агенција још у 2010. години сачинила приједлог и исти доставила на усвајање. До доношења одлуке Агенција примјењује приједлог који је упутила на усвајање.

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.

Како Савјет министара БиХ ни у току 2013. године није донио јединствена правила потрошње за одређене категорије расхода (телефони, возила, репрезентација), Агенција је приликом реализације наведених издатака примјењивала интерна правила донесена у ранијем периоду или у току 2013. године. Међутим, код процеса за које смо у претходном периоду указали на потребу даљег јачања система интерних контрола нисмо констатовали значајније промјене у односу на претходни период (кориштење возила, репрезентација). У току године започете су активности на доношењу интерних правила који се односе на евидентирање трошкова везаних за специфичне послове Агенције (услуге по налогу Тужилаштва БиХ и посебне истражне радње). До доношења интерних правила (у априлу и мају 2014. године) задржан је начин евидентирања на раније успостављен начин.

Активности које је Агенција предузела у току 2013. године на доношењу новог правилника о систематизацији нису још окончане. Наиме, у току израде извјештаја за претходну годину констатовали смо да је приједлог Правилника о систематизацији Агенције био у фази прибављања неопходних мишљења прије упућивања на усвајање. Међутим, након што је Савјет министара БиХ усвојио Одлуку о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе у институцијама БиХ и Одлуку о разврставању радних мјеста и критерија за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ², приступило се усклађивању приједлога правилника према наведеним одлукама. Према задњим информацијама које су презентирани у завршној фази ревизије, садржај правилника је усаглашен са свим надлежним институцијама и упућен је Савјету министара БиХ на усвајање.

² Службени гласник БиХ број 30/13



Неријешена ситуација са правилником је утицала и на успостављање јединице интерне ревизије. Мада према законским³ и подзаконским актима⁴ Агенција испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, претпоставка за њено формирање је усвајање правилника о систематизацији.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Због ситуације са усвајањем новог правилника Агенција је примјењивала постојећи правилник, али без Одјељења за заштиту објеката и личности, што је утицало и на потребу ангажовања путем уговора о дјелу, али и вишегодишње обављање послова на основу привременог распореда.

Према важећем Правилнику о систематизацији, укупан број систематизованих мјеста износи 975. Агенцији је према Закону о буџету одобрен број од 732 запослених, а одлуком о додатном запошљавању додатних 20 запослених. У току године радни однос су засновала 43 полицијска службеника (кадети који су прошли обуку за чин млађи инспектор), док је радни однос престао за укупно 11 запослених. Просјечан број запослених остварен током године износио је 741. У Агенцији сматрају да су са постојећим људским капацитетима остварили значајне резултате у обављању законских надлежности, да законска ограничења не дозвољавају адекватно управљање људским ресурсима као и да су за реализацију визије у овом сегменту пословања неопходна средства. Унапређење и оцјена рада полицијских службеника регулисани су правилником који је, на основу Закона о полицијским службеницима, донио министар безбједности. Оцјена рада државних службеника проведена је кроз два полугодишња оцјењивања. У извјештају за друго полугодиште, од 78 државних службеника за 7 је исказана описна оцјена „успјешан“, за 70 оцјена „нарочито успјешан“, а 1 државни службеник није оцјењен.

Политика управљања људским ресурсима требала би подразумијевати сва потребна прилагођавање институције, која би значиле најбољу могућу искориштеност људских ресурса, те усклађивање политике људских ресурса са пословном стратегијом и планираним дијаграмом тока пословних активности.

4. Буџет

Агенција је сачинила захтјев за буџетска средства у износу од 30.577.000 КМ (основи захтјев у износу 30.192.000 КМ и анекс у износу 385.000 КМ) на бази 732 запослена. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁵ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **29.102.000 КМ** за 732 запослена, од чега за текуће издатке 27.382.000 КМ и за капиталне издатке 1.720.000 КМ.

Законом одобрена средства су у току године увећана за укупно 2.571.980 КМ те је укупно расположиви буџет Агенције за 2013. годину износио **31.673.980 КМ**. Укупно повећање односи се на пренос неутрошених средстава вишегодишњих капиталних улагања у износу од 398.921 КМ (изградња сједишта) и 495.320 КМ (изградња базе за смјештај и обуку Јединице за специјалну подршку), средства резерви у износу од 700.000 КМ (додатно запошљавање), средства у износу од 950.500 КМ са позиције директних трансфера (за изградњу смјештајних капацитете) и средства новчаних донација у износу од 27.239 КМ.

³ Закону о интерној ревизији институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12)

⁴ Одлука Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број 49/12)

⁵ Службени гласник БиХ, број 100/12



Средства резерви у износу од 700.000 КМ одобрена су у мају 2013. године⁶, а односе се на додатно запошљавање 20 кадета-млађих инспектора. Агенција је у јануару 2013. године поднијела захтјев за одобравање средстава резерви у износу од 1.370.000 КМ и додатно запошљавање 43 кадета. Министарство финансија и трезора БиХ није дало позитивно мишљење на поднесени захтјев те је сугерисало да се изврши дјелимично попуњавање до броја запослених планираних Законом о буџету институција БиХ (732 запослена), а да се за 20 новозапослених обезбиједи средства буџетске резерве.

Одлуком Савјета министара БиХ⁷ о увећању укупне вриједности пројекта вишегодишњих капиталних улагања „Изградња објекта за трајни смјештај Агенције“ одобрено је повећање у износу од 950.500 КМ са позиције директних трансфера. Истом одлуком је утврђено и да се остатак од 200.000 КМ недостајућих средстава за финансирање укупно прихваћене вриједности објекта обезбиједи реструктурирањем расхода у оквиру одобреног буџета Агенције, након чега је поднесен захтјев за реструктурирање. Одлуком о реструктурирању расхода⁸ одобрено је умањење средстава текућих издатака у износу од 150.000 КМ (телефонске и поштанске услуге, трошкови закупа, текуће одржавање, уговорене и друге посебне услуге) и повећање средстава у истом износу за капиталне издатке. Реструктурирањем у оквиру капиталних издатака (са набавке опреме на набавку грађевина) обезбијеђено је 50.000 КМ, односно укупан недостајући износ од 200.000 КМ за набавку грађевина (кроз вишегодишњи капитални пројекат).

Друго реструктурирање расхода одобрено је 31.12.2013. године⁹ у износу који је Агенција поднијела у поновљеном захтјеву, након што првобитни захтјев Министарство финансија и трезора БиХ није одобрило. Поменуто реструктурирање извршено је у оквиру текућих издатака и њиме су увећана средства за путне трошкове (20.000 КМ), енергију и комуналне услуге (10.000 КМ), набавку материјала (15.000 КМ), услуге превоза и горива (25.000 КМ), текуће одржавање (35.000 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (60.000 КМ) уз умањење средстава за накнаде трошкова запослених (125.000 КМ), телефонске и поштанске услуге (20.000 КМ) и осигурање и трошкови платног промета (20.000 КМ).

Укупно извршење буџета Агенције на дан 31.12.2013. године износи **30.447.337 КМ** или **96 %** одобреног буџета.

Најнижи проценат извршења буџета односи се на вишегодишња капитална улагања (58%) јер није окончан Пројекат „Изградња зграде сједишта Агенције“ (одобрен је износ од 1.549.421 КМ, од чега је реализовано 1.180.220 КМ), док за Пројекат базе за смјештај Јединице за специјалну подршку није било реализације средстава (одобрена средства су износила 495.320 КМ).

Остали издаци реализовани су у процентима од 97-100%, што је углавном резултат реструктурирања расхода и књижења-резервисања на основу уговора закључених након провођења процедура јавних набавки.

5. Планирање и извјештавање о раду

• Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план Агенције сачињен је за период 2012.-2014. године, и у њему је утврђено 6 стратешких циљева:

⁶ Одлука Савјета министара БиХ број 148713 од 10.07.2013. године

⁷ Одлука Савјета министара БиХ број 152/13 од 10.07.2013. године

⁸ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-1-7043-2/13 од 06.08.2013. године

⁹ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-1-11479-3/13 од 31.12.2013. године



- Ојачати криминалистичко-истражне капацитете као одговор на појавне облике криминала из надлежности Агенције
- Унаприједити криминалистичко-обавјештајну дјелатност агенције
- Развити организационе капацитете Агенције како би стратешки одговарала безбједносним изазовима
- Успоставити адекватан потенцијал запослених који одражава оптималан ниво кадровских капацитета Агенције
- Подићи на још већи ниво подршку, сарадњу и размјену информација са кантоналним, ентитетским, државним и међународним партнерима
- Одржати достигнути позитиван имиџ Агенције у јавности и интензивно радити на његовом даљем унапређењу.

Циљеви одређени у Стратешком плану нису садржани у годишњем програму рада, док је у ДОБ-у и буџетском захтјеву утврђен један стратешки циљ са пет програма и оперативним циљевима и активностима за њихову реализацију

Програм рада Агенције дефинисан је на основу законских прописа који се односе на њену надлежност, Стратешког плана Агенције (2012-2014) и других докумената. У уводу Програма рада наведено је да су дефинисани стратешки циљеви и да ће операционализацијом и реализацијом тих циљева у основним организационим јединицама допринијети реализацији Стратешког плана. Остатак документа садржи програме рада основних организационих јединица који нису приказани као активности који се могу повезати са стратешким циљевима.

У **Извјештају о раду** презентирани су информације о активностима Агенције, остварени резултати по областима, информације о међуагенцијским и међународној полицијској сарадњи, буџет, јавним набавкама и материјално-техничком опремању те људским ресурсима и правним питањима.

- **Превенција корупције**

Елементи Стратегије за борбу против корупције садржани су у годишњем Програму рада и њихов садржај се односи на планирање редовних активности Агенције у оквиру законских надлежности Агенције у борби против корупције. Наведени елементи не представљају свеобухватан властити план институције у борби против корупције јер су редовним активностима одјељења за унутрашњу контролу, које су саставни дио годишњег програма рада, обухваћене активности које се односе на полицијске службенике. У току обављања завршне ревизије презентирана нам је информација да је Агенција остварила сарадњу са Агенцијом а за превенцију корупције и координацију борбе против корупције и да је у току израда документа са свеобухватним планом дјеловања у борби против корупције.

6. Преглед расхода буџета¹⁰

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 19.639.789 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 11.140.272 КМ а на порезе и доприносе 8.499.517 КМ.

¹⁰ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.



На 31.12.2013. године Агенција је имала 736 запослених, од којих је 546 полицијских службеника, 78 државних службеника и 112 запосленика.

Обрачун плате се врши на основу Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине¹¹. Обрачун и исплата додатка на основну плату за полицијске службенике према члану 19. став (4) Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, врши се на основу приједлога Одлуке о одређивању висине посебног додатка на плату полицијским службеницима запосленим у Агенцији. Приједлог поменуте одлуке Агенција је још 2010. године сачинила и упутила Министарству безбједности БиХ на даљу процедуру усвајања од стране Савјета министара БиХ. Савјет министара БиХ још увијек није усвојио наведени акт.

Стимулације: Укупан износ исплаћених стимулација износи 146.288 КМ за укупно 226 запослених. Износи исплаћених стимулација се крећу у распону од најнижег исплаћеног износа од 40 КМ - 3.000 КМ. Стимулације су исплаћене на име награде добитницима полицијске медаље за храброст, златне и сребрене полицијске значке и рељефног амблема, за рад у у дисциплинској комисији и члановима комисије за јавне набавке, за постигнуте успјехе у раду, додатно ангажовање запослених и слично. Висина обрачунате и исплаћене стимулације креће се у границама утврђеним законским прописима.

• Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 3.058.612 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (1.352.987 КМ), топли оброк (902.439 КМ), регрес (220.760 КМ), одвојени живот (36.970 КМ), смјештај (48.709 КМ), јубиларне накнаде (36.720 КМ), отпремнине због одласка у пензију (41.567 КМ), помоћ у случају смрти или теже инвалидности (95.418 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (323.042 КМ).

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

• Путни трошкови

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 457.373 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 299.199 КМ а трошкови путовања у иностранству 158.175 КМ.

Путовања у земљи остварена су ради поступања у сврху оперативног ангажовања и пружања асистенција по различитим основама, поступања по наредбама Тужилаштва БиХ. У оквиру ових издатака евидентирани су трошкови смјештаја (78.738 КМ) и трошкови дневница (218.584 КМ).

Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима (12.889 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (25.091 КМ) и трошкове дневница у иностранству (117.620 КМ). Путовања у иностранству се углавном односе на разне конференције, семинаре, састанке, студијске посјете и сл.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09 и 75/09



- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 284.867 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (155.435 КМ), мобилне телефоне (82.969 КМ) и трошкове интернета (34.928 КМ).

Агенција је интерним правилником о кориштењу службених телефона утврдила право на накнаду трошкова мобилних телефона, висину мјесечних ограничења, вођење евиденција и извјештавање о трошковима телефона. Правилником је прописано да су претплатнички бројеви у власништву Агенције укључени у јединствену пословну мрежу, осим директора и замјеника који могу посједовати и претплатничке бројеве ван ове мреже. Такође су утврђена ограничења по групама: група са бројевима без ограничења позивања и лимитом потрошње до 500 КМ (директор и замјеник директора), група са бројевима без ограничења позивања и са одређеним лимитима потрошње од 10 КМ до 100 КМ и група са бројевима за које је утврђено ограничење у позивању само унутар VPN мреже и без дозвољене потрошње.

Ограничења за кориштење фиксних телефона утврђено је кроз лимитирање позива изван граница државе, те позива према мобилним мрежама. Води се евиденција утрошка фиксних телефона по мјесецима и организацијским јединицама.

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 494.316 КМ. Значајнији издаци се односе на компјутерски материјал (57.020 КМ), канцеларијски материјал (30.620 КМ), материјал за јавни ред и сигурност (154.047 КМ), издаци за униформе (203.046 КМ) те материјал за чишћење (34.209 КМ).

Набавка компјутерског и канцеларијског материјала врши се на основу оквирних споразума које је Агенција закључила на период од двије године након проведених поступака јавне набавке у 2012. и 2013. години.

Набавка материјала за јавни ред и сигурност односи се на реализацију уговора закључених у 2013. години (полицијска опрема) и набавки путем директног споразума (полицијске значке, амблеми). На основу уговора закључених након процедура набавки проведених у току године извршено је евидентирање издатака за униформе.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 940.316 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (500.582 КМ), моторно уље (33.655 КМ), оправку и одржавање возила (297.165 КМ), регистрацију (50.877 КМ) и осигурање возила (58.037 КМ).

Према интерној евиденцији Агенција крајем године је располагала са 177 возила. У току године продато је 14 возила путем лицитације, испоручена су 3 возила по уговору о набавци, а 18 возила је добијено из донације.

Употреба службених аутомобила Агенције регулисана је интерним правилником из децембра 2012. године. Правилником су дефинисани услови и начин кориштења возила Агенције, издавање, садржај и потписивање путног налога, обилјежавање и опремање возила, дужности корисника возила, евидентирање и извјештавање о кориштењу возила, текуће одржавање, надзор над провођењем и одговорности. У Агенцији су успостављене евиденције горива које се воде посебно по одјелима на мјесечном нивоу и које се достављају служби за материјално финансијске послове на обједињавање и контролу. Такођер се воде и евиденције трошкова сервисирања, поправке возила и



замјене гума. На основу наведених евиденција Служба за материјално – финансијске послове сачињава извјештаје који се мјесечно достављају директору Агенције.

Право на кориштење возила 24 сата имају директор и замјеник Агенције те руководиоци основних организационих јединица (укупно 16 лица). Остала возила су распоређена по организационим јединицама и користе се по потреби посла. Агенција је по препорукама о потреби преиспитивања кориштења возила и анализама оправданости доставила одговор у коме је такав начин кориштења образложила потребама обављања специфичних задатака ван радног времена и у дане викенда, те да се користе за оперативне активности. Такође је наведено да директор на крају мјесеца контролише и својим потписом одобрава путне налоге, што указује на формално поштовање прописане процедуре о контроли употребе возила а не суштинску контролу кориштења у службене сврхе.

Сматрамо да је потребно унаприједити процес кориштења возила додијелених на 24-сата и документовање кориштења тих возила у службене сврхе.

Наплата штета на возилима: На основу предочене документације констатовали смо да је у току године настало више појединачних штета на службеним возилима Агенције укупне вриједности од 13.699 КМ. Осигуравајућа друштва код којих су предметна возила била осигурана су, на основу појединачних споразума о вансудским нагодбама, износ накнаде штете уплаћивали директно привредним субјектима који су извршили поправке на возилима.

Обзиром да се ради о већим износима настанка штетних догађаја на возилима, мишљења смо да наплату средстава по основу наплате штете потребно остварити путем јединственог рачуна трезора.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу од 781.894 КМ, од чега се на унајмљивање простора односи 721.689 КМ, а на закуп за смјештај телекомуникационе опреме 60.205 КМ.

Унајмљивање простора: Агенција плаћа закуп простора за смјештај Јединице за специјалну подршку у Источном Сарајеву (1117 м² у износу од 17.058 КМ мјесечно), Одјељења за заштиту свједока (1.410 КМ мјесечно) те за смјештај Регионалних канцеларија у Тузли (1100 м² у износу 10.000 КМ мјесечно), Мостару (1234,03 м² у износу 15.145 КМ мјесечно) и Бања Луци (1.138 м² у износу 16.776 КМ мјесечно, децембар 12.376 КМ). Издаци за унајмљивање простора су на основу анекса уговора за закуп смањени у односу на претходну годину за 9%.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 884.278 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (26.041 КМ), услуге репрезентације (63.606 КМ), услуге одржавање курсева за полицијске службенике (41.566 КМ), услуге по налогу тужилаштва (121.717 КМ), посебне истражне радње (105.058 КМ), уговоре о дјелу (377.004 КМ) и порезе и доприносе по основу уговора о дјелу (111.078 КМ).

Репрезентације (63.606 КМ): Агенција је у априлу 2013. године измијенила интерни акт о репрезентацији којим је смањен мјесечни лимит за кориснике репрезентације,



измијењен начин одобравања евентуалних прекорачења и начин кориштења екстерне репрезентације у иностранству.

Укупан износ реализован је путем рачуна Службе за заједничке послове институција БиХ за интерну репрезентацију у сједишту Агенције (13.325 КМ), по рачунима добављача за набавку значака, поклона и репрезентативног материјала (укупно 13.302 КМ), исплатама из благајне (6.905 КМ) највећим дијелом за репрезентацију на службеним путовањима (6.905 КМ) и на основу рачуна добављача за екстерну репрезентацију у угоститељским објектима (30.074 КМ).

У тестираним рачунима екстерне репрезентације утврдили смо да су задовољени захтјеви у погледу уписивања повода за настанак трошка. Анализом трошкова уочили смо да су често као повод наведени радни састанци са другим полицијским агенцијама БиХ, за које су трошкови реализовани у угоститељским објектима, те се на основу тако наведених образложења не може потврдити да су настали у сврху која је уобичајена за реализацију наведених издатака или су у функцији промоције Агенције и њене улоге у друштву.

Такође смо констатоваоли да кориштење интерне репрезентације није документовано на одговарајући начин. Мада се појединачна потрошња креће у дозвољеним лимитима и врши се мјесечно праћење, утврдили смо да такође недостају образложења о поводу настанка трошка, те се може закључити да се трошкови односе на свакодневно кориштење напитака који се не могу подвести под репрезентацију.

Препоручујемо даље унапређење у процесу кориштења јавних средстава у вези са пословима и задацима вршења надлежности и припадајућег дјелокруга рада институције, приликом одржавања службених и пословних контаката и пријема гостију.

Услуге по налогу тужилаштва - трошкови заштите свједока (121.717 КМ): Тестирани рачуни у току године нису садржавали издатке који се могу сматрати капиталним. На дан 31.12.2013. године извршено је резервисање средстава у износу од 25.000 КМ по уговору за набавку робе која се књиговодствено може третирати и као набавка материјала чије се евидентирање врши на другом синтетичком конту. Опрема која је набављена у 2012. години и евидентирана на конту услуга по налогу тужилаштва није евидентирана на одговарајућим контима активе, односно у сталним средствима.

Посебне истражне радње (105.058 КМ): Евидентирани су издаци који се односе на исплаћене аконтације на основу захтјева одјељења које спороводи истражне радње. Одјељење за материјално финансијске послове устројило је евиденцију о правдању средстава исплаћених у 2013. години, док за раније године није успостављена евиденција.

Уговори о дјелу (377.004 КМ): Укупни нето издаци односе се на ангажовања путем уговора о дјелу за сљедеће послове : унутрашње обезбјеђење (21 извршилац, износ 182.400 КМ), одржавање чистоће у сједишту Агенције и регионалним канцеларијама (16 извршилаца, износ 126.120 КМ), административни послови (2 извршиоца, износ 19.200 КМ), одржавање објекта (3 извршиоца, износ 25.200 КМ), помоћни послови у складишту (1 извршилац, износ 7.200 КМ), послови референта за радио и телефонске системе (1 извршилац, износ 5.600 КМ) и остали послови извршени једнократно (3 извршиоца, износ 2.338 КМ).

Агенција је у образложењима уз извршењу појединих позиција расхода навела да већ дужи временски период има проблем са одржавањем чистоће у објектима због исказане потребе за већим бројем извршилаца на одржавању чистоће од броја систематизованих радних мјеста на наведеним пословима, те на пословима унутрашњег обезбјеђења објеката.



Препоручујемо Агенцији да због висине укупних трошкова по основу уговора о дјелу изврши анализу стварних потреба и обезбиједи рационално кориштење средстава за ангажовање путем уговора о дјелу.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени су у износу од 2.800.722 КМ, а односе се на набавку опреме (1.620.502 КМ) и набавку грађевина-вишегодишњи капитални издатак (1.180.220 КМ).

- **Опрема**

Набавка опреме односи се на намјештај (15.015 КМ), компјутерску опрему (199.169 КМ), опрему за пренос података и гласа (112.886 КМ), софтвере (24.265 КМ), моторна возила (331.305 КМ), пловна возила (22.365 КМ), електронску опрему (32.274 КМ), полицијску опрему (875.012 КМ) и осталу опрему (8.211 КМ).

Књижење опреме извршено је на основу фактуре добављача (за испоручену опрему) те на основу уговора о набавци опреме који су закључени до 31.12.2013. године и по којима је извршено резевисање на капиталне издатке.

У укупном износу одобреном за набавку опреме (1.720.000 КМ) планиран је износ од 120.000 КМ из примитака од продаје возила, те је за износ од 1.600.000 КМ одобрена намјенска структура капиталних издатака. Агенција је током године извршила неколико измјена намјенске структуре капиталних издатака којим се усклађивала структура средстава према потребама Агенције. У току године извршен је пријем дониране опреме за коју је требало обезбиједити средства за плаћање царинских дажбина, због чега је извршена промјена у односу на првобитно достављену структуру капиталних издатака. Агенција је остварила примитке од продаје возила у износу од 75.635 КМ, те је сачињена намјенска структура капиталних за укупан износ расположивих средстава за ове намјене (1.625.635 КМ). У односу на средства исказана у годишњем извјештају и Табели I у прилогу, овај износ се разликује за разлику планираних и остварених примитака од продаје возила.

- **Вишегодишњи капитални пројекти**

Укупан износ расположивих средстава за реализацију вишегодишњих капиталних издатака у 2013. години износио је 2.044.741 КМ. Средства су обезбијеђена из преноса неутрошених средстава вишегодишњих капиталних издатака из 2012. године (894.241 КМ), из средстава директних трансфера (950.500 КМ) и реструктурирањем (200.000 КМ). Средства су одобрена за реализацију вишегодишњих пројеката „Изградња објекта за смјештај Агенције“ у износу од 1.549.421 КМ и „Изградња базе за смјештај и обуку Јединице за специјалну подршку“ у износу од 495.320 КМ. На име пројекта изградње сједишта у току године реализован је износ од 1.180.220 КМ, док на пројекат за смјештај Јединице за специјалну подршку није било реализације издатака.

Изградња објекта за смјештај Агенције: На основу информације Агенције о вриједности извршених радова и недостајућих средстава за завршетак пројекта, одлуком Савјета министара БиХ одобрена су средства у износу од 1.150.500 КМ и усвојена укупна вриједност пројекта у износу од 25.051.315 КМ. Износ од 950.500 КМ (одобрен са позиције директних трансфера-исплата обавеза по правоснажним судским пресудама) намијењен је за реализацију вансудске погодбе Агенције са извођачем



радова за I фазу изградње (детаљно описано у извјештају за 2012. годину). Извођач радова испоставио је окончану ситуацију којом је утврђен износ за наплату по поменутој ситуацији у износу од 950.500 КМ, што одговара износу вансудског поравнања. Укупна вриједност извршених радова по окончаној ситуацији износи 19.710.829 КМ.

Извођач радова на изградњи II фазе објекта испоставио је у јуну 2013. године окончану ситуацију за изведене радове у износу од 209.658 КМ. Укупна вриједност уговорених радова утврђена је у износу од 2.281.904 КМ, од чега је кроз основни уговор уговорен износ од 1.966.003 КМ, а накнадно уговореним и одобреним радовима износ од 315.901 КМ. Вриједност изведених радова према окончаној ситуацији износи 2.279.512 КМ. Рјешењем о одобрењу за употребу утврђено је да су радови II фазе вањског уређења са пратећим објектима (унутрашње саобраћајне површине са паркинзима, сервисни објекат, пријавница и стражарница) изведени у складу са техничком документацијом на основу које је издата урбанистичка сагласност и одобрење за грађење, те се као такав може користити.

Реализација преосталих активности на изградњи објекта за смјештај Агенције планирана је кроз радове на изградњи котловнице и фонтане, за шта су процедуре избора добављача започете крајем 2013. године.

7. Биланс стања¹²

Укупна актива Агенције на дан 31.12.2013. године износи 29.304.888 КМ и односи се на новчана средства (24.053 КМ), краткорочна потраживања (233.802 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (29.047.033 КМ).

Краткорочна потраживања састоје се од аванса за унапријед плаћену робу (138.279 КМ), аконтација за службена путовања (3.350 КМ), потраживања за рефундацију накнаде за боловање (37.710 КМ), осталих потраживања (1.450 КМ) и прелазног рачуна потраживања (53.013 КМ).

Набавна вриједност сталних средстава износи 43.929.243 КМ и односи се на монтажне објекте (334.212 КМ), опрему (18.839.502 КМ), средства у облику права (480.665 КМ), опрему у припреми (574.434 КМ) и припрему и изградњу зграда (23.700.430 КМ). Исправка вриједности сталних средстава износи -14.882.211 КМ. Агенција је у току године извршила повећање сталних средстава у износу од 3.321.356 КМ, од чега су набавке из капиталних издатака 2.800.722 КМ, а вриједност дониране опреме 520.634 КМ.

Агенција је извршила попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2013. године. Комисија за попис дала је приједлог за отпис сталних средстава у вриједности од 38.027 КМ (набавна вриједност је износила 205.031 КМ и исправка вриједности је износила 167.004 КМ). Највећи број средстава се односи на компјутерску опрему, опрему за пренос података и објекат за полицијску обуку (алпинстички торањ) који су неисправни и неупотребљиви. Иста су тотално расходована и искњижена из пословних књига, а нису физички уништена (током ревизије није презентирао извјештај о уништењу отписане опреме). *Мишљења смо да је исте било потребно књижити као средства ван употребе.*

Укупна пасива Агенције на дан 31.12.2013. године износи 32.343.698 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (508.700 КМ), обавезе према запосленима (2.078.882 КМ), краткорочна разграничења (709.083 КМ) и изворе средстава (29.047.033 КМ).

¹² Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



Најзначајније обавезе евидентирание као **краткорочне текуће обавезе** односе се на обавезе према добављачима (464.996 КМ) и обавезе према физичким особама (31.928 КМ).

Обвезе према запосленима износе 2.078.882 КМ, од чега најзначајнији износ односи на плате за редован рад (891.728 КМ) те обавезе на основу пореза и доприноса (818.376 КМ).

На конту **краткорочних разграничења** (709.083 КМ) евидентирани су разграничени расходи за набавку роба и услуга (657.892 КМ) и разграничени остали приходи по основу мањка у складишту из ранијих година (51.191 КМ). На позицији „Разграничени расходи за набавку роба и услуга“ извршено је резевисање средстава у износу од 657.892 КМ. Резервисање је извршено на основу закључених уговора за набавку роба по основу којих није извршена испорука до краја године или су реализоване дјелимичне испоруке.

8. Јавне набавке

Према подацима Агенције, током 2013. године окончано је 11 отворених поступака (вриједност закључених уговора 1.312.203 КМ) и 24 конкурентска поступка (вриједност закључених уговора 376.270 КМ). Агенција је провела и одређени број набавки примјеном члана 5. Закона о јавним набавкама, а вриједност тако извршених набавки износи 864.155 КМ.

Агенција је донијела план набавке којим је дефинисан избор поступка набавке, вриједност набавке и рок набавке. План набавки је у току године коригован након реструктурирања и измјене намјенске структуре капиталних издатака, којима је битније измијењен предмет набавке код опреме.

За одређени број поступака у предвиђеном року није пристигао довољан број понуда те је поступак окончан на основу препоруке да је задовољена конкуренција (набавка горива), или је поступак поништен, а избор добављача окончан до краја године у поновљеном поступку (услуге обавезног и каско осигурања, набавка скијашке опреме):

- Гориво за потребе Агенције у сједишту и регионалним центрима: Поступак је покренут у септембру 2013. године, а тендерску документацију је преузело 5 добављача. У предвиђеном року пристигла је само по једна технички задовољавајућа понуда за сваки лот. Комисија је оцијенила да је задовољена конкуренција те је дала препоруку да се закључе оквирни споразуми на двије године. Након прибављених мишљења Правобранилаштва у новембру су потписани уговори у износима од 79.560 КМ (Лот 1), 631.000 КМ (Лот 2), 128.700 КМ (Лот 3), 104.130 КМ (Лот 4) и 101.790 КМ (Лот 5);
- Услуге обавезног и каско осигурања возила: Отворени поступак је покренут у јуну 2013. године, а у предвиђеном року је стигло 8 технички задовољавајућих понуда. Са изабраним добављачем потписан је оквирни споразум на годину у вриједности од 78.390 КМ;
- Набавку скијашке опрему која је проведена путем отвореног поступка. Први поступак набавке је обустављен јер ни једна од двије пристигле понуде није задовољила формално-правне услове. У другом поступку изабрани су добављачи и закључени уговори у износу од 94.790 КМ (Лот 1) и 46.114 КМ (Лот 2);

Остале значајније набавке Агенција је реализовала до краја године без понављања поступка:



- Набавка лиценци за ДМС систем проведена је конкурентским захтјевом упућивањем на три адресе. Изабран је добављач са најнижом цијеном у износу од 18.999 КМ;
- Набавка материјала за поправку и одржавање возила у сопственом сервису проведена је путем отвореног поступка. Оквирни споразум у вриједности од 81.900 КМ потписан је на годину дана;
- Набавка опреме за пренос података проведена путем отвореног поступка, а вриједност закључених уговора је 105.319 КМ (опрема за пренос података) и 11.833 КМ (комуникацијска опрема);
- Набавка информатичке опреме извршена путем отвореног поступка. Од шест лотова извршен је избор добављача за 4 лота и закључени уговори за рачунаре (128.833 КМ), скенере и мултифункционалне уређаје (11.678 КМ), принтере и копијер апарате (44.843 КМ) и сервер и компоненте за мрежно сладиштење података (16.505 КМ);
- Набавка 7 возила реализована је путем отвореног поступка. Понуде су доставила три понуђача за возила из различитих дистрибутивних мрежа. Са изабраним добављачем закључен је уговор у износу од 258.650 КМ.

У тестираним процедурама нису уочени елементи фаворизовања приликом утврђивања техничке спецификације предмета набавке.

9. Остало

• Судски спорови

Према подацима које је Агенција навела у образложењима уз финансијске извјештаје, вриједност судских спорова који се воде пред Судом Бих износи 2.725.270 КМ. Ради се углавном о споровима због повреде права из радног односа, ради наплате новчаних потраживања на име накнаде за прековремени рад, ноћни рад, рад празником, разлике накнаде трошкова превоза, ради поништења рјешења у вези поступака унапређења и пријема запослених и слично.

10. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима:

Фатима Механовић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Државна агенција за истраге и заштиту

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	27.382.000	550.000	27.932.000	27.646.615	99
Бруто плате и накнаде	19.170.000	620.000	19.790.000	19.639.789	99
Накнаде трошкова запослених	3.205.000	-45.000	3.160.000	3.058.612	97
Путни трошкови	444.000	20.000	464.000	457.373	99
Издаци телефонских и пошт.услуга	333.000	-40.000	293.000	284.867	97
Издаци за енергију и ком.услуге	832.000	10.000	842.000	841.519	100
Набавка материјала	495.000	15.000	510.000	494.317	97
Издаци за услуге превоза и горива	564.000	25.000	589.000	588.973	100
Унајмљивање имовине и опреме	847.000	-65.000	782.000	781.894	100
Издаци за текуће одржавање	530.000	25.000	555.000	554.742	100
Издаци за осигурање	82.000	-20.000	62.000	60.252	97
Уговорене и друге посебне услуге	880.000	5.000	885.000	884.278	100
2. Капитални издаци	1.720.000	-50.000	1.670.000	1.620.502	97
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	1.720.000	-50.000	1.670.000	1.620.502	97
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	2.044.741	2.044.741	1.180.220	58
Пројекат зграде сједишта СИПА-е		1.549.421	1.549.421	1.180.220	76
Пројекат базе за смјештај и обуку ЈСП		495.320	495.320		
5. Новчане донације	0	27.239	27.239		
Уред рег. БиХ. уговорене и др. услуге		27.239	27.239		
Укупно (1+2+3+4+5)	29.102.000	2.571.980	31.673.980	30.447.337	96

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

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана _____ 2014. године.

Директор:

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Државна агенција за истраге и заштиту

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	338.191	257.855	76
Новчана средства	42.452	24.053	57
Краткорочна потраживања	295.738	233.802	79
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	27.875.177	29.047.033	104
Стална средства	41.122.483	43.929.243	107
Исправка вриједности	13.247.305	14.882.211	112
Неотписана вриједност сталних средстава	27.875.177	29.047.033	104
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	28.213.368	29.304.888	104
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.394.125	3.296.665	236
Краткорочне текуће обавезе	489.051	508.700	104
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	123.098	2.078.882	1.689
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	781.976	709.083	91
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	27.875.177	29.047.033	104
Извори средстава	27.875.177	29.047.033	104
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	29.269.302	32.343.698	111

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана _____ 2014. године

Директор

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.

Handwritten signature and date: 29.04.14

Руководство **Државне агенције за истраге и заштиту Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 29.04.2014



Директор
Горан Зубац