



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA FORENZIČKA ISPITIVANJA I
VJEŠTAČENJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-694/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod	7
2. Realizacija ranijih preporuka	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	7
4. Proračun i izvješćivanje	9
5. Izvršenje proračuna	9
6. Bilanca stanja	10
7. Javne nabave	10
8. Komentari	12
Privici	12

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za forenzička ispitivanja i vještačenja Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija) za 2016. godinu** koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane, i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na:

- slabosti kod procesa javnih nabava u dijelu tehničkih specifikacija predmeta nabave te osiguranja zaštitnog mehanizma kroz garanciju za izvršenje ugovora kod značajnijih nabava.

Sarajevo, 30.6.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama 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;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH³ (u daljnjem tekstu: Zakon), a s radom je počela u veljači 2009. godine. Agencija je upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH s operativnom samostalnošću. Prema odredbama navedenog Zakona, Agencija je nadležna za: balistička i mehanoskopska vještačenja, kemijska i toksikološka ispitivanja, daktiloskopska vještačenja, grafološka vještačenja, biološka ispitivanja, biokemijska ispitivanja, analize DNK, specijalističke obuke, vođenje evidencije, statistika i baza podataka, vještačenje požara i eksplozija, pružanje stručne pomoći ostalim tijelima iz navedenog Zakona, standardizaciju rada na terenu te ostale poslove propisane zakonom i drugim propisima. Sjedište Agencije je u Istočnom Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na javne nabave u dijelu definiranja tehničkih specifikacija predmeta nabave. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Agencija je poduzela aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim aktima iz ove oblasti, ali iste još uvijek nisu okončane u potpunosti.
- Agencija je unaprijedila unutarnje kontrole kod procesa javnih nabava u dijelu sačinjavanja tehničkih specifikacija i opisa predmeta nabave, ali još uvijek ima prostora za daljnja unapređenja.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Agencijom rukovodi ravnatelj. Agencija također ima i zamjenika ravnatelja koji sukladno odredbama zakona pomaže ravnatelju u rukovođenju Agencijom,

³ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

mijenja ravnatelja u odsutnosti i odgovoran je ravnatelju. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra sigurnosti BiH na mandat od četiri godine. Unutarnji ustroj Agencije definiran je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz 2010. godine, na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost i kojim su predviđena ukupno 52 radna mjesta, od toga 39 državnih službenika i 11 uposlenika te dvije imenovane osobe (ravnatelj i zamjenik ravnatelja). Sa 31.12.2016. godine u Agenciji je bilo 27 uposlenih i jedan uposleni na određeno vrijeme.

Iako je procedura donošenja novog Pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴ pokrenuta prethodnih godina, ista još uvijek nije okončana. Prema obrazloženjima Agencije, zbog podnošenja zahtjeva za akreditaciju prema standardu ISO 17 025 bile su potrebne određene izmjene radnih mjesta zbog čega je Agencija početkom 2017. godine dostavila nadležnom povjerenstvu Ministarstva pravde BiH na mišljenje opise poslova za dodatna radna mjesta. U trenutku obavljanja revizije, Ministarstvo pravde BiH je dostavilo svoje mišljenje.

Preporučamo Agenciji da u svom dijelu intenzivira aktivnosti u svezi sa donošenjem novog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji sukladno navedenim odlukama Vijeća ministara BiH.

Financijsko upravljanje i kontrola: Agencija je prethodnih godina i u tijeku 2016. godine donijela određene pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada kao i razine ovlaštenja i odgovornosti. U 2016. godini, sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, Agencija je radila na mapiranju poslovnih procesa i opisima procesa, dok aktivnosti u svezi sa procjenama rizika kod svih procesa poslovanja i uspostavljanjem registra rizika još uvijek nisu okončane. U Godišnjem izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu koji je dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (SHJ), Agencija je navela mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Revizijom je konstatirano da, pored poduzetih aktivnosti, postoji prostor za dodatno unapređenje sustava unutarnjih kontrola kod procesa javnih nabava (detaljnije u točki 7. Izvješća).

Preporučamo Agenciji da nastavi sa aktivnostima uspostavljanja procesa financijskog upravljanja i kontrole sukladno relevantnim propisima, a koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, unutarnju reviziju u Agenciji obavlja Ministarstvo sigurnosti BiH. U 2016. godini nije vršena unutarnja revizija.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. Proračun i izvješćivanje

Ukupni zahtjev Agencije za proračunskim sredstvima iznosio je 2.736.000 KM, od toga osnovni zahtjev 2.061.000 KM i 27 uposlenih i aneks zahtjeva 675.000 KM za 13 uposlenih i dodatne kapitalne izdatke.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁷, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 2.061.000 KM i 27 uposlenih. Za tekuće izdatke je odobreno 1.211.000 KM, a za kapitalne izdatke 850.000 KM za opremanje laboratorija.

Agencija je u tijeku godine izvršila dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 29.000 KM koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁸. Prestrukturiranjem su smanjeni izdaci za naknade troškova uposlenih i izdaci za usluge prijevoza i gorivo, a povećani su izdaci za tekuće održavanje (29.000 KM) zbog potrebnih radova na izmještanju komunikacijske opreme iz sigurnosnih razloga i neometanog funkcioniranja Agencije te neophodnih popravki i servisiranja opreme.

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Agencije za 2016. godinu je usvojen od strane Vijeća ministara BiH u travnju 2017. godine.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 2.023.016 KM, što u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 2.061.000 KM predstavlja ostvarenje od 98%. Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je veće za 3,7%, uglavnom zbog većeg prosječnog broja uposlenih.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (734.845 KM), naknade uposlenih (91.701 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (59.465 KM), nabavu materijala (145.618 KM), izdatke za tekuće održavanje (71.865 KM) te kapitalne izdatke za nabavu opreme (849.571 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 734.845 KM, od čega neto plaće i naknade plaća iznose 436.933 KM, a porezi i doprinosi 297.912 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće iznosi 28, dok je Zakonom o proračunu za 2016. godinu odobreno 27 uposlenih. Razlika se odnosi na angažiranje jedne osobe na određeno vrijeme putem javnog oglasa zbog zamjene uposlenog na porodijskom odsustvu.

Naknade troškova uposlenih se najvećim dijelom odnose na naknade za topli obrok (33.102 KM), prijevoz sa posla i na posao (21.177 KM), naknade troškova smještaja (5.684 KM) i regres za godišnji odmor (8.400 KM) te poreze i doprinose na isplaćene naknade.

Izdaci za energiju i komunalne usluge najvećim dijelom se odnose na izdatke za električnu energiju (13.604 KM) i centralno grijanje (42.611 KM), koji se plaćaju na osnovu Sporazuma o procentualnom učešću u troškovima za komunalne usluge koji je potpisan sa Državnom

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

⁸ Odluke o prestrukturiranju broj 05-16-2-8327-2/16 od 19.10.2016 god i 05-16-2-10472-2/16 od 23.12.2016. god.

agencijom za istrage i zaštitu (SIPA) koja je smještena u istoj zgradi u kojoj i Agencija, a 10% ukupnih troškova otpada na Agenciju.

Najznačajniji izdaci u okviru nabave materijala su izdaci za laboratorijski materijal (129.519 KM) i kompjutorski materijal (9.145 KM). Povećanje izdataka za laboratorijski materijal u odnosu na prethodne godine rezultat je uspostavljanja novih laboratorija i povećanja broja vještačenja.

Značajniji izdaci za tekuće održavanje odnose se na održavanje opreme (13.541 KM), nabavu licenci za programe koji se koriste u laboratorijima i antivirus programi (32.729 KM), na radove na izmještanju komunikacijske opreme u Agenciji (14.990 KM), te održavanje vozila (5.463 KM).

Realizirani kapitalni izdaci odnose se na nabavu namještaja (9.920 KM) i na nabavu laboratorijske opreme (839.651 KM) za opremanje Laboratorija za biološka vještačenja i DNK analizu, Laboratorija za vještačenja kompjutorskih sustava, Laboratorija za kemijsko-fizička vještačenja te daktiloskopska vještačenja. Ostvareni kapitalni izdaci su sukladni odobreno namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka te Strateškim planom opremanja Agencije za razdoblje 2015. – 2017. koji je usvojilo Vijeće ministara BiH.

6. Bilanca stanja

Aktiva se odnosi na novčana sredstva u blagajni (4.283 KM), kratkoročna potraživanja za refundaciju naknade bolovanja (11.544 KM) i stalna sredstva (sadašnja vrijednost 2.149.117 KM).

U tijeku 2016. godine izvršena je nabava stalnih sredstava u iznosu od 820.499 KM.

Pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (403.884 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade iz prosinca (70.528 KM), kratkoročna razgraničenja (293.626 KM) i izvori sredstava (2.149.117 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na ugovorene nabave laboratorijske opreme i radova na izmještanju komunikacijske opreme, a koje su realizirane u 2017. godini.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, obveza, potraživanja i novčanih sredstava na 31.12.2016. godine kojim nisu utvrđena odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

7. Javne nabave

Agencija je sačinila Plan i dopunu plana javnih nabava za 2016. godinu kojim je definiran predmet nabave, procijenjena vrijednost, vrsta postupka, rokovi za pokretanje i završetak postupka, kao i ukupna planirana vrijednost nabava i izvor financiranja.

Agencija je plan javnih nabava objavila na svojoj internet stranici na kojoj su također objavljivane i odluke o dodjeli ugovora, odluke o poništenju postupaka te lista zaključenih ugovora i njihova realizacija. Za svaki postupak nabave imenovano je posebno povjerenstvo za evaluaciju ponuda.

Prema podacima iz sustava e-nabave, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 980.698 KM bez PDV-a. Provedeno je 8 otvorenih postupaka, 6 konkurentskih postupaka i određen broj izravnih sporazuma. Značajnije nabave se odnose na nabavu opreme za Laboratorij za daktiloskopska vještačenja (247.367 KM), opreme za Laboratorij za biološka vještačenja i DNK analizu (221.412 KM), opreme za vještačenje kompjutorskih sustava (237.221 KM), opreme za potrebe Laboratorija za kemijsko-fizička vještačenja (83.444 KM), reagensi, kemikalije i pomoćna laboratorijska oprema (85.521 KM), itd.

U tijeku 2016. godine određeni broj postupaka je ponavljan iz razloga što u predviđenom roku nije bilo prihvatljivih ponuda, jer je cijena svih prihvatljivih ponuda bila znatno veća od osiguranih sredstava za predmetnu nabavu, te u jednom slučaju iz razloga jer dobavljač nakon potpisanog ugovora nije bio u mogućnosti ispoštovati isporuku sukladno zahtjevima tehničke specifikacije. Također, izjavljene su tri žalbe ponuđača koje su po prezentiranim informacijama riješene u korist Agencije. U većem broju postupaka primljena je jedna ponuda ili je samo jedna ponuda bila prihvatljiva.

Testiranjem provedenih postupaka nabava konstatirano je da je Agencija, nakon što joj je skrenuta pozornost, unaprijedila unutarnje kontrole kod sačinjavanja tehničkih specifikacija i opisa predmeta nabave u odnosu na prethodnu godinu. U pojedinačnim slučajevima, u tehničkoj specifikaciji predmeta nabave pored detaljnog opisa predmeta nabave navedeni su i modeli uređaja za poređenje i dodatak „ili ekvivalent“ bez navođenja kriterija mjerodavnih za ocjenu ekvivalentnosti sukladno članku 54. stavak (9) Zakona o javnim nabavama.⁹ Dano je obrazloženje da se predmetne nabave odnose na veoma specifičnu i visokosofisticiranu laboratorijsku opremu. Radi se o nabavi opreme za Laboratorij za biološka vještačenja i DNK analizu, lot 1 (48.638 KM), lot 3 (30.468 KM) i lot 4 (64.549 KM), kod kojeg se u ponovljenom postupku izbjeglo navođenje modela uređaja za poređenje.

Nabava forenzičkog izvora svjetlosti – Provedena je procedura otvorenog postupka procijenjene vrijednosti od 60.000 KM. Postupak je jednom poništen iz razloga jer dobavljač nije mogao realizirati odredbe ugovora o nabavi prema specifikaciji te je prihvaćen prijedlog dobavljača za raskid ugovora. U ponovljenom postupku u kojem su izvršene izmjene tehničkih specifikacija izabran je isti ponuđač sa cijenom ponude od 64.549 KM sa PDV-om. U prvom postupku cijena ponude je iznosila 60.191 KM, a planirana vrijednost je bila 40.000 KM. U oba postupka primljena je jedna ponuda.

Nabava grafičke radne stanice sa softverom za autentifikaciju digitalnih fotografija provedena je procedurom konkurentskog zahtjeva. U predviđenom roku dostavljena je jedna ponuda i zaključen je ugovor u vrijednosti od 27.921 KM. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 15 ponuđača sa portala javnih nabava. Za nabavu radne stanice tehničkom specifikacijom je predviđena garancija od tri godine, dok je ponuđač ponudio jednu godinu garancije na sve stavke predviđene kod ovog predmeta nabave.

Uvažavajući činjenicu da se radi o nabavama specifične opreme, preporučamo Agenciji da nastavi sa unapređenjem sustava unutarnjih kontrola u dijelu specificiranja predmeta nabave i dokumentiranja istraživanja tržišta, a sve u cilju osiguranja većeg broja ponuda i postizanja bolje cijene te smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.

Također preporučamo da se za značajnije nabave zahtijevaju garancije za izvršenje ugovora, te ocjena ponuda vrši sukladno uvjetima traženom tenderskom dokumentacijom.

⁹ Službeni glasnik BiH broj: 39/14

8. Komentari

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva-nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.211.000	0	1.211.000	1.173.445	97
Bruto plaće i naknade	740.000		740.000	734.845	99
Naknade troškova uposlenih	119.000	-24.000	95.000	91.701	97
Putni troškovi	27.000		27.000	20.663	77
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17.000		17.000	14.538	86
Izdaci za energiju i kom. usluge	64.000		64.000	59.465	93
Nabava materijala	146.000		146.000	145.618	100
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14.000	-5.000	9.000	8.193	91
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	43.000	29.000	72.000	71.865	100
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	2.975	74
Ugovorene i druge posebne usluge	37.000		37.000	23.582	64
2. Kapitalni izdaci	850.000	0	850.000	849.571	100
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	850.000		850.000	849.571	100
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investicijsko održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	2.061.000	0	2.061.000	2.023.016	98

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.03.2017. godine.

Ravnateljica:

Ljiljana Trišić

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	13.216	15.827	120
Novčana sredstva	1.696	4.283	253
Kratkoročna potraživanja	11.520	11.544	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.613.844	2.149.117	133
Stalna sredstva	2.507.765	3.328.264	133
Ispravka vrijednosti	893.921	1.179.147	132
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.613.844	2.149.117	133
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.627.060	2.164.944	133

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	491.189	768.038	156
Kratkoročne tekuće obveze	162.279	403.884	249
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	66.225	70.528	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	262.685	293.626	112
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.613.844	2.149.117	133
Izvori sredstava	1.613.844	2.149.117	133
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.105.033	2.917.155	139
------------------------------	------------------	------------------	------------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 01.03.2017. godine

Ravnateljica:

Ljiljana Trišić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za forenzička ispitivanja i vještačenja (u daljnjem tekstu: Agencija)** dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Datum, 25.04.2017.

Ravnateljica:

Ljiljana Trišić