



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

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

Sarajevo, srpanj 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.....	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	10
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	17
7. Javne nabave.....	19
8. Prihodi.....	23
9. Ostalo.....	23
10. Komentari.....	23
Privici.....	24

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Državne agencije za istrage i zaštitu 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 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 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.

Temelj 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 regulira to pitanje, a što je zahtjev iz članka 19. stavak 4. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine (točka 5.1. Izvješća).

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



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, 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 **daljnju** rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Nedostaci i slabosti u procesu provedbe procedura javnih nabava (točka 7. Izvješća);
- Neefikasnost glede implementiranja odredbi članka 24. stavak 1. točka j) Zakona o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine, a koja se odnosi na provedbu nabava za određenu opremu za policijska tijela u BiH – Zajedničke nabave (točka 7.5. Izvješća).

Sarajevo, 14.07.2017. 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 poredbene 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;
- Zakon o unutarnjoj reviziji;
- Zakon o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu u policijskoj strukturi BiH;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH;
- Zakon o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Državna agencija za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija) utemeljena je sukladno Zakonu o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu ³ i počela je s radom lipnja 2004. godine. Agencija vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na: sprečavanje, otkrivanje i istragu kaznenih 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 Tužiteljstvu BiH u prikupljanju obavještenja te izvršavanje naloga Suda i Glavnog tužitelja BiH; zaštitu svjedoka; provedbu međunarodnih sporazuma o policijskoj suradnji i drugih međunarodnih instrumenata u njenoj nadležnosti; kriminalističke ekspertize i ostale poslove propisane Zakonom.

Agencijom rukovodi ravnatelj koji je imenovan u studenom 2015. godine na razdoblje 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 financijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. 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 u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu. Agencija je sačinila Akcijski plan u cilju realizacije ranijih preporuka.

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

2.1. Realizirane preporuke

- Utvrđeno je vanbilančno evidentirano stanje neopravdanih novčanih sredstava za posebne istražne radnje;
- U 2016. godini nije bilo provedbe procedura javnih nabava sa izuzećem od primjene Zakona o javnim nabavama.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- U tijeku su aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno standardima unutarnje kontrole i komponentama COSO modela;
- Agencija na temelju 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 realiziranja većih od ugovorenih količina;

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

- Instrukcijom o financiranju operativno-taktičkih i tehničkih mjera i radnji od listopada 2016. godine, izdaci za usluge po nalogu Tužiteljstva BiH (troškovi zaštite svjedoka) evidentirat će se u okviru grupe konta kratkoročna potraživanja, a sukladno Izvješću nadležne organizacijske jedinice vršit će se zatvaranje potraživanja i evidentiranje na odgovarajući konto troška.

3.3. Nerealizirane preporuke

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

3. Sustav unutarnjih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Nakon izvršene prethodne revizije financijskih izvješća za 2016. godinu upućeno je Pismo rukovodstvu Agencije. Kroz revizijske postupke koji su uključivali praćenje realizacije preporuka revizije i preliminarnu ocjenu sustava unutarnjih kontrola značajnih procesa vezanih za organizaciju, rukovođenje, planiranje i izvršenje proračuna, dane su određene preporuke o uočenim slabostima (definiranja ovlaštenja za potpisivanje akata institucije u internoj i eksternoj komunikaciji te dokumentacije u okviru materijalno-financijskog poslovanja, kao i prijenos ovlaštenja za potpisivanje službene dokumentacije; usuglašavanje internih akata o korištenju telefona i reprezentacije sa pravilnicima Vijeća ministara BiH, unapređenje unutarnjih kontrola nad uporabom službenih vozila, izdacima za nabavu materijala u smislu realnog planiranja pojedinačnih potreba i odgovarajućeg praćenja realiziranja izdataka, odobravanja službenih putovanja u svrhu pohađanja stručnih obuka na duže vrijeme).

Tijekom završne revizije konstatirali smo da je Agencija poduzimala određene aktivnosti, što je uzeto u obzir kroz konačnu ocjenu realizacije danih preporuka. Međutim, kod nekih procesa je potrebno nastaviti aktivnosti na otklanjanju uočenih slabosti.

Preporučamo da se nastavi s aktivnostima na poboljšanju sustava unutarnjih kontrola u pogledu: definiranja ovlaštenja za potpisivanje akata institucije u internoj i eksternoj komunikaciji te dokumentacije u okviru materijalno-financijskog poslovanja, kao i prijenos ovlaštenja za potpisivanje službene dokumentacije u slučaju odsustva odgovornih i ovlaštenih službenih osoba; odobravanja i realiziranja službenih putovanja u inozemstvo kada se ista odnose na putovanja u svrhu stručnih obuka u dužem vremenskom razdoblju; uporabe službenih vozila.

Organizacija i rukovođenje: Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u studenom 2014. godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 951 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Agenciji je bilo 713 uposlenih. Proračunom za 2016. godinu planirano je 789 uposlenih.

Agencija je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH, sa operativnom samostalnošću. Agencijom rukovodi ravnatelj koji ima jednog zamjenika i pomoćnike ravnatelja. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja 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 utvrđen je ustroj Agencije te poslovi i zadaci organizacijskih dijelova. Agencija se sastoji od sljedećih odjela i jedinica: Kriminalističko-istražni odjel, Financijsko-obavještajni odjel, Odjel za zaštitu svjedoka, Jedinica za specijalnu potporu, Odjel za unutarnju kontrolu, te nižih organizacijskih jedinica uspostavljenih Pravilnikom o unutarnjem ustroju.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu koji je dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Imenovana je radna grupa za financijsko upravljanje i kontrolu i koordinatori ispred svake organizacijske jedinice. Također, imenovana je osoba za financijsko upravljanje i kontrolu. U pripremi je izrada Plana aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Preporučamo Agenciji da, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces financijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnja revizija Agencije je organizirana kao zasebna organizacijska jedinica u okviru unutarnjeg ustroja Agencije. U okviru iste su sistematizirana dva radna mjesta od kojih jedno radno mjesto rukovoditelja unutarnje revizije, a drugo je radno mjesto stručnog savjetnika, odnosno internog revizora. U okviru Strateškog plana rada unutarnje revizije Agencije za razdoblje 2016. – 2018. godina, donesen je godišnji Plan rada unutarnje revizije za 2016. godinu. Prema istom, u 2016. godini provedena je unutarnja revizija plaća i naknada plaća, revizija naknada uposlenih i revizija troškova telefona i dane su određene preporuke za otklanjanje uočenih slabosti.

Tijekom revizije informirani smo da se poduzimaju aktivnosti na realiziranju preporuka unutarnje revizije. Naknadna revizija, za navedene procese, je planirana za 2017. godinu, kada će biti moguće utvrditi stvarni status danih preporuka kao i realni rok za implementiranje istih.

Prevenција korupcije: Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015. – 2019. godina. U sklopu sveobuhvatne strategije, Agencija je obradila i pitanje sprečavanja korupcije u osobnim redovima na način definiran Stratejskim planom aktivnosti Agencije 2015. – 2017., Akcijskim planom aktivnosti u okviru Programa rada za 2017. godinu, Pravilnikom o unutarnjem 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 provedbu zakona pozivajući se na Konvenciju Ujedinjenih nacija protiv korupcije (UNCAC),

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

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

4. Proračun i izvješćivanje

Nakon usuglašavanja s Ministarstvom financija i trezora BiH, Agencija je dostavila proračunski zahtjev u iznosu od 32.919.000 KM, koliko je i odobreno Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁶. Od ukupnog iznosa, 27.671.000 KM je odobreno za tekuće izdatke i 5.248.000 KM za kapitalne izdatke. Prema pribavljenoj suglasnosti Ministarstva financija 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 potporu“, 2.000.000 KM za nabavu zgrade za smještaj Regionalnog ureda u Mostaru i 1.710.000 KM za nabavu opreme.

Agencija je izvršila dva prestrukturiranja rashoda u ukupnom iznosu od 22.000 KM. Na temelju Odluke Ministarstva financija i trezora BiH⁷ 22.04.2016. g. izvršeno je prvo prestrukturiranje rashoda u iznosu od 8.000 KM, kojim je za isti iznos povećana pozicija za nabavu stalnih sredstava u obliku prava, a umanjena pozicija za nabavu opreme. Drugo prestrukturiranje je realizirano 19.10.2016. g. u okviru odobrenog proračuna u iznosu od 14.000 KM smanjenjem pozicije izdataka za usluge prijevoza i goriva, a povećanjem pozicije nabava zemljišta u istom iznosu⁸.

Ministarstvo financija i trezora BiH je dalo ukupno tri suglasnosti na izmjenu namjenske strukture izdataka za nabavu stalnih sredstava⁹. Izmijenjenom namjenskom strukturom 04.05.2016. godine umanjen je iznos analitičkog konta „policijska oprema“ za 650.000 KM, a povećani su iznosi analitičkih konta kompjutorska oprema (92.000 KM), motorna vozila (550.000 KM) i softveri (8.000 KM). Potom, 30.09.2016. g.¹⁰, je izvršena izmjena u okviru konta „policijska oprema“ u iznosu od 105.000 KM. Treća izmjena namjenske strukture kapitalnih izdataka je realizirana 30.12.2016.g.¹¹, a sukladno Odluci o izmjeni Odluke o odobravanju Projekta nabave objekata za smještaj institucija BiH u Mostaru¹².

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

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 dostavljeno je Ministarstvu sigurnosti BiH.

5. Izvršenje proračuna

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 101/15.

⁷ Odluka Ministarstva financija i trezora BiH o prestrukturiranju rashoda, broj:05-16-2-3149-4716 od 22.04.2016. g.

⁸ Odluka Ministarstva financija i trezora BiH o prestrukturiranju rashoda, broj:05-16-2-10466-216 od 19.10.2016. g.

⁹ Suglasnost na izmjenu namjenske strukture izdataka za nabavu stalnih sredstava, broj:05-16-2-3149-6/16 od 04.05.2016. g.

¹⁰ Suglasnost na izmjenu namjenske strukture izdataka za nabavu stalnih sredstava, broj:05-16-2-7897-2/16 od 30.09.2016. g.

¹¹ Suglasnost na izmjenu namjenske strukture izdataka za nabavu stalnih sredstava broj:05-16-2-10119-3/16 od 30.12.2016. g.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 90/16.

Nerealizirana sredstva u iznosu od 6.989.204 KM najvećim dijelom se odnose na neizvršenje nabave građevina (4.510.737 KM) u okviru kapitalnih izdataka kao i manje realizirani iznos bruto plaća i naknada (1.296.674 KM) u okviru tekućih izdataka. Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je manje za 1.144.442 KM.

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

Kapitalni izdaci realizirani u iznosu od 1.661.664 KM ili 27%. Izvršenje na kapitalnim izdacima je utjecalo na iskazano ukupno izvršenje proračuna u odnosu na ukupno odobrena sredstva proračuna.

U okviru ovih izdataka, najveći postotak realizacije se odnosio na nabavu opreme 96% (ili 1.494.790 KM), dok nije bilo realizacije planirane nabave građevina (4.510.737 KM). Prema prezentiranim informacijama početna faza procedure izrade idejnog rješenja za projekat "Baza za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu potporu" je okončana. U tijeku 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 uposlenih (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), nabavu materijala (249.925 KM), izdatke za uporabu 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

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.

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

Analizom kretanja uposlenih u Agenciji konstatirano je da su 32 osobe zasnovale radni odnos na neodređeno, a 29 osoba je sporazumno prekinulo radni odnos. Realizirano je 79 internih premještanja, od čega se 32 odnose na unapređenja.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da je Agencija izvršila isplatu stimulacije u ukupnom iznosu od 90.800 KM za 298 uposlenih za postignuti uspjeh u radu za dodatno angažiranje i postignute rezultate rada, prilikom poduzimanja mjera i radnji u otkrivanju počinitelja kaznenih djela i sl.

Ukupna potraživanja za refundaciju naknada plaća za vrijeme privremene nesposobnosti za rad uposlenih 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).

Policijski dodatak: Podzakonski akt, sukladno članku 19. stavak 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 sustav obračuna plaće. Dodatak se dodjeljivao prema nazivu radnog mjesta u prijedlogu Odluke iz 2008. godine.

Donošenjem novog Pravilnika o sistematizaciji¹³ predviđena su radna mjesta policijskih službenika koja nisu obuhvaćena prijedlogom Odluke (primjerice, 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 temelju ugovora o radu i/ili rješenja o premještanju i/ili rješenja o raspoređivanju. Na ugovor o radu ili rješenju samo se ručno upisuje koeficijent za policijski dodatak. Postoje slučajevi da se upisuje postotak dodatka bez potpisa, kao i da različite osobe potpisuju upisivanje dodatka.

Ured za reviziju je u revizijskom izvješću za 2015. godinu skrenuo pozornost na neriješeno pitanje policijskog dodatka. Preporučeno je da se preko nadležnih institucija snažnije inzistira na donošenju podzakonskog akta kojim će se isto regulirati.

Agencija je u tijeku 2016. godine inicirala rješavanje pitanja posebnog dodatka na plaću uposlenima u Agenciji u smislu članka 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁴ i nadležnom Ministarstvu sigurnosti BiH podnosila prijedlog Odluke o policijskom dodatku koji obuhvaća nova radna mjesta prema novoj sistematizaciji.

Nadležno Ministarstvo je u rujnu 2016. godine obavijestilo policijske agencije da je Ministarstvo financija i trezora BiH u ožujku 2016. godine uputilo Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama Vijeću ministara BiH na usvajanje i upućivanje u daljnju proceduru, gdje se u članku 19. Zakona rješava pravni temelj za donošenje Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka.

Daljnja korespondencija se odvija između nadležnog Ministarstva, Ministarstva financija 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 financija i trezora BiH (utvrđivanje posebnog dodatka na plaću državnim službenicima koji obavljaju operativno-istražne poslove) i u siječnju 2017. godine nadležnom Ministarstvu dostavila procjenu potrebnih financijskih sredstava za realiziranje odluke i obrazloženje prijedloga visine posebnog dodatka uposlenim u Agenciji.

Ne dovodeći u pitanje zakonski temelj za isplatu posebnog dodatka na plaću uposlenim u Agenciji, ponovno preporučamo Agenciji da u suradnji sa svim nadležnim institucijama uloži maksimalne napore na konačnom donošenju podzakonskog akta kojim će se visina posebnog dodatka za policijske službenike regulirati sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

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

¹⁴ 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 inozemstvo 98.790 KM.

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

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

U testiranim putnim nalogima uočili smo da se određeni broj naloga odnosi na upućivanje uposlenih za odlazak na stručne obuke u inozemstvu 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 definirano razdvajanje službenog putovanja od upućivanja uposlenog 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 primatelju dnevnica, kako je propisano člankom 73. stav 2) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

Preporučamo Agenciji da unaprijedi unutarnje kontrole kod odobravanja i realiziranja službenih putovanja u inozemstvo kada se ista odnose na putovanja u svrhu stručnih obuka u dužem vremenskom razdoblju, u cilju odgovarajućeg postupanja kod utvrđivanja prava na troškove istih službenih putovanja.

Također, preporučamo da se kod evidentiranja realiziranih dnevnica za službena putovanja postupa sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna 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 financija i trezora BiH kojim je tražila da se uposlenima 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

Tablici 1. Pravilnika o korištenju telefona, pravo na korištenje mobilnih telefona ostvaruju i šefovi unutarnjih organizacijskih jedinica, vodeći istražitelji, portparol, istražitelji/viši inspektori. U zahtjevu, Agencija je navela da će se troškovi mobilnih telefona povećati za 50.000 KM na godišnjoj razini, uz istovremeno smanjenje troškova fiksnih telefona za isti iznos tj. bolju preraspodjelu sukladno 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 proračunu.

Prema internom Pravilniku o korištenju telefona u Agenciji ograničenja troškova fiksne telefonije su regulirana kroz razine ovlaštenja za svaki fiksni telefon, *ali limiti mjesečnih 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 proračuna moglo vršiti sukladno zakonskom okviru, odnosno sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH. Također je potrebno izvršiti usuglašavanje u dijelu koji regulira uporabu fiksnih službenih telefona (limiti po radnim mjestima uposlenih).

5.4. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu 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), nabavu autoguma (52.007 KM), registraciju motornih vozila (39.036 KM), osiguranje vozila (56.853 KM), usluge pranja vozila (13.582 KM) i nabavu motornog ulja (13.156 KM).

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

Pravilnikom o uvjetima nabave 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, uvjeti nabave, vođenje evidencija, sačinjavanje izvješća o korištenju vozila, prodaja vozila, tekuće održavanje vozila kao i unutarnja kontrola o korištenju vozila Agencije. Istim je definirano da Agencija ima pravo da raspolaže sa ukupno **3 službena vozila**, što je sukladno dozvoljenom broju vozila utvrđenim Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁵.

Agencija je u lipnju 2015. godine donijela Pravilnik o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila Agencije u kojem stoji da se specijalizirana službena vozila koriste za obavljanje specijaliziranih poslova iz nadležnosti Agencije i predviđen je broj od 180 specijaliziranih službenih vozila razvrstanih po organizacijskim jedinicama.

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

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

U 2016. godini je donesena izmjena Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u Agenciji, kojim se briše odredba članka kojom je bilo definirano 24-satno korištenje službenih vozila od strane ravnatelja i zamjenika ravnatelja Agencije.

Na temelju prezentirane dokumentacije, tijekom 2016. godine je uspostavljena praksa sačinjavanja mjesečnih planova od strane svih organizacijskih jedinica Agencije radi unapređenja sustava planiranja i praćenja korištenja službenih vozila. Izvršili smo uvid u mjesečni plan korištenja službenih specijaliziranih vozila za nekoliko organizacijskih jedinica za tri mjeseca u 2016. godini. Prema sačinjenim planovima može se zaključiti da vozila 24 sata koriste ravnatelj Agencije, zamjenik ravnatelja Agencije i pet rukovoditelja osnovnih organizacijskih jedinica (ukupno sedam osoba).

U svezi s navedenim, skrećemo pozornost na članak 2. Pravilnika o nabavi i načinu uporabe 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 specijalizirana vozila.

Agencija je nabavu goriva i usluge održavanja vozila vršila na temelju važećih okvirnih sporazuma. Temeljem pregleda računa za održavanje vozila može se izvesti glavni zaključak da se prilikom fakturiranja od strane dobavljača fakturiraju 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 izravnim 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. Nabava rezervnih dijelova je vršena od dobavljača sa kojim je Agencija u listopadu 2014. godine zaključila dvogodišnji okvirni sporazum u vrijednosti od 99.450 KM sa PDV-om i dobavljača sa kojim je u prosincu 2016. godine zaključen jednogodišnji okvirni sporazum u vrijednosti od 57.043 KM. *Fakture se ispostavljaju sukladno okvirnom sporazumu, mada postoje sporadični slučajevi gdje se nabavljaju veće količine pojedinih rezervnih dijelova od ugovorenih.*

Uvažavajući specifičnosti Agencije, koja je po svom djelokrugu djelatnosti i ustroju veoma kompleksna institucija i koja raspolaže značajnim brojem službenih vozila, smatramo da je potrebno uložiti napore na uspostavljanju odgovarajućih kontrola kod održavanja i uporabe službenih vozila u cilju eliminiranja rizika za racionalno i namjensko trošenje proračunskih sredstava.

5.5. Izdaci za reprezentaciju

Za razdoblje 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 mjesečno), što je sukladno Pravilniku VM BiH.

Međutim, nisu utvrđeni mjesečni 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 definirana nadoknada prekoračenja dozvoljenog mjesečnog iznosa reprezentacije.

Preporučamo da se usluge reprezentacije, koje su definirane Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Agenciji, usuglase sa Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.

5.6. Usluge po nalogu Tužiteljstva BiH – troškovi zaštite svjedoka

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

Ravnatelj Agencije je krajem 2016. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za interni pregled službene financijske dokumentacije o utrošku financijskih sredstava za provedbu programa zaštite svjedoka u BiH, koje je sastavilo godišnje izvješće o predmetnim izdacima. U cilju realiziranja preporuke revizije iz Izvješća o financijskoj reviziji Agencije za 2015. godinu u svezi s knjiženjem isplaćenih financijskih sredstava za ove namjene izravno na trošak, ravnatelj Agencije je u 2016. godini donio Instrukciju¹⁶ kojom je precizno definiran način knjiženja isplaćenih i utrošenih financijskih sredstava na konto „ostala potraživanja“, a po dostavljenom izvješću o stvarnom utrošku, ista se evidentiraju na odgovarajući konto troškova. Međutim, konstatirali smo da navedena Instrukcija nije dosljedno provođena.

Preporučamo Agenciji da isplatu novčanih sredstava iz blagajne za troškove zaštite svjedoka knjigovodstveno evidentira sukladno Instrukciji o načinu financiranja programa zaštite svjedoka u BiH u cilju pouzdanog izvješćivanja.

5.7. Izdaci za posebne istražne radnje

U 2016. godini ovi izdaci su realizirani u iznosu od 54.779 KM na temelju podnesenih zahtjeva i isplata iz blagajne. Ove isplate su knjigovodstveno evidentirane na konto „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 Instrukcijom¹⁷ definirano 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 razdoblja treba biti zatvoren i redovni konto potraživanja.

Po dostavljanju Izvješća 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 sukladno Instrukciji o financiranju operativno-taktičkih i tehničkih mjera u cilju pouzdanog izvješćivanja.

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

¹⁷ Instrukcija o financiranju operativno-taktičkih i tehničkih mjera i radnji, broj:16-11-02-6668-1 od 25.10.2016. g.

6. Bilanca 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 Odluci¹⁸ (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 proračunskih 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 utjecalo i evidentiranje temeljem donacija stalnih sredstava u iznosu od 208.546 KM, a koje su se uglavnom odnosile na kompjutorsku opremu i licence.

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

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

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

Obveze prema uposlenima odnose se na obveze za plaće i naknade plaće za prosinac 2016. godine (933.135 KM), obveze za poreze i doprinose za plaću iz prosinca (729.990 KM) i ostale obveze prema uposlenima (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 nabavu roba i usluga koje nisu isporučene do kraja godine temeljem zaključenih ugovora (1.142.211 KM) i razgraničene ostale prihode po osnovu manjka u skladištu (41.246 KM).

Obveze prema dobavljačima i obveze prema uposlenima izmirene su početkom 2017. godine. Kratkoročna razgraničenja za nabavu roba i usluga su realizirana u 2017. godini.

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

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

¹⁸ Odluka ravnatelja: broj 17-11-2-251/1/10.

6.1. Popis sredstava i obveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala u skladištu na 31.12.2016. godine. Središnje popisno povjerenstvo je 20.02.2017. godine sačinilo Elaborat o izvršenom popisu imovine i obveza.

U Elaboratu su konstatirane primjedbe na rad pojedinačnih popisnih povjerenstava po organizacijskim jedinicama, što je utjecalo na efikasnost obavljanja popisa i dalo konkretne prijedloge za otklanjanje uočenih slabosti prilikom obavljanja popisa.

Ravnatelj Agencije je donio Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu imovine i obveza i prijedlozima Središnjeg popisnog povjerenstva.

Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

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

Sukladno Pravilniku o računovodstvu, zalihe se evidentiraju unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom uporabom, s obzirom na to da se nabava ovih vrijednosti odmah evidentira na rashode.

Preporučamo da se poduzmu sve potrebne aktivnosti na realiziranju preporuka Središnjeg popisnog povjerenstva koje su prihvaćene Odlukom o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu imovine i obveza 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 realizirani su na poziciji nabave zemljišta (13.968 KM), opreme (1.613.696 KM) i ostalih stalnih sredstava (34.000 KM).

Izdaci su evidentirani na temelju računa dobavljača za isporučenu opremu, a dio opreme je evidentiran temeljem zaključenih ugovora po kojima je izvršeno rezerviranje (1.142.211 KM). Značajniji iznos rezerviranja 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 potporu“ odobren je temeljem Odluke o odobrenju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u 2012¹⁹. godini, u ukupnom iznosu od 9.263.000 KM. Predmetnom odlukom je utvrđeno razdoblje 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza odobrena sredstva za 2016. g. iznosila 1.538.000 KM, a prenesena neutrošena sredstva iz 2015. godine 2.972.737 KM. Početna faza procedure natječaja izrade idejnog rješenja za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu potporu je završena. U vrijeme obavljanja završne revizije bila je u tijeku procedura pregovaračkog postupka za izradu glavnog projekta. Nije bilo realizacije raspoloživih sredstava na ovom projektu te su nerealizirana sredstva u iznosu od 4.510.737 KM prenesena u 2017. godinu.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 08/13.

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

Uzimajući u obzir činjenicu da spomenuti Projekat nije realiziran u planiranom razdoblju (2012. – 2016. godina), odnosno da njegova realizacija tek predstoji, preporučamo da se poduzmu 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 razdoblja 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) Realizirano je 61.299 KM (neurošeno 8 KM preneseno u 2017. godinu).

7. Javne nabave

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Odlukom ravnatelja formirana su dva povjerenstva kao i dva „zamjenska“ povjerenstva koja sa svojim predsjedateljima ili članovima i tehničkim tajnicima popunjavaju prostor u slučaju da nedostaje netko od redovnih članova povjerenstva. Prema važećoj sistematizaciji radnih mjesta u okviru Sektora za materijalno-financijske poslove, organiziran je Odsjek za materijalno poslovanje, logistiku i održavanje u okviru kojeg su popunjena radna mjesta višeg stručnog suradnika za javne nabave, samostalnog referenta i referenta za javne nabave. Uvidom u Izvješće o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora iz sustava e-nabave, konstatirali smo da je Agencija provela nabave 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 konkurentskih zahtjeva (453.334 KM), a ostale nabave su provedene putem izravnih sporazuma (285.803 KM).

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

Razlozi poništenja javnih nabava su različiti, tako, primjerice, nije dostavljena niti jedna ponuda (za javnu nabavu usluga produženja licenci), niti jedna ponuda nije prihvatljiva (javna nabava usluga održavanja liftova), jedina primljena ponuda nije bila prihvatljiva (javna nabava softvera za virtualizaciju i javna nabava veterinarskih usluga, nabava specijalnog putničkog kombi vozila, javna nabava 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 člankom je konstatiran izbor najpovoljnijeg ponuđača za određene lotove, a u sljedećem članku iste odluke konstatirano je poništenje postupka za određene lotove za koje ponuđači nisu dostavili prihvatljive ponude. Smatramo da prezentirani način kreiranja odluka uzrokuje nemogućnost sistematičnog tumačenja konkretne odluke.

Potrebno je analizirati razloge djelomičnog poništenja procedura javnih nabava sa više lotova u cilju efikasnije provedbe istih. Također smo mišljenja da bi bilo svrsishodno donositi odvojene odluke za izbor najpovoljnijeg ponuđača i odluke o poništenju postupka u okviru iste provedene procedure javne nabave i sačinjavanja jasnog obrazloženja kao sastavnog dijela odluka, a u svezi sa činjenicom da se radi o različitim osnovama donošenja istih.

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

Došlo je do značajnog kašnjenja u realiziranju projekta „Izgradnja baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu potporu“, a što je uzrokovano pojavom određenih problema u proceduri provedbe javnih nabava vezanih za isti projekat.

Potrebno je analizirati uzroke zbog kojih se Agencija našla u trenutnoj situaciji po pitanju realiziranja konkretnog projekta, a sve u cilju otklanjanja potencijalnih slabosti u sustavu javnih nabava Agencije koje izravno i neizravno utječu na efikasnost realiziranja planiranih projekata za koja se planiraju značajna financijska sredstva.

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

7.1. Nabava usluga uspostavljanja jedinstvene VPN grupe sa nabavom 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 nabave 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 stavkama iz dostavljene ponude, što je ponuđač učinio dodatnom detaljnom analizom cjenovne projekcije svoje ponude. Povjerenstvo za javne nabave je potom nastavilo proceduru izbora i ponuda istog ponuđača je ocijenjena kao najpovoljnija, te je u studenom 2016. godine sa navedenim ponuđačem Agencija potpisala dvogodišnji okvirni sporazum za uslugu uspostavljanja jedinstvene VPN grupe sa nabavom 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 dostatno pozornosti pristupila procjeni planirane vrijednosti nabave.

Preporučamo Agenciji da poduzme aktivnosti na otklanjanju slabosti u procesu planiranja javnih nabava i detaljnijeg analiziranja razloga eventualnih žalbi potencijalnih ponuđača u cilju efikasne provedbe procedura javnih nabava.

7.2. Nabava materijala za popravak kompjutorske i komunikacijske opreme

Javna nabava je provedena putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda. Planirana vrijednost nabave 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). Sukladno navedenom, može se konstatirati da je zaključeni ugovor za lot 2 znatno iznad procijenjene vrijednosti nabave.

Uvidom u tehničku specifikaciju tenderske dokumentacije predmetne nabave, 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 točnim nazivom modela i proizvođača opreme.

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

7.3. Nabava fotografske opreme

Predmetna nabava je provedena putem konkurentskog zahtjeva za dostavom ponuda. Planirana vrijednost nabave 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 nabave opreme u smislu kompatibilnosti sa već postojećom opremom, preporučamo da se isto precizno definira prilikom planiranja i provedbe predmetne nabave, a sve u cilju postupanja sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.

7.4. Nabava službenih vozila

Predmetna nabava 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 nabavi.

Naime, uočeno je da su tehničke specifikacije za vozilo koje je nabavljano po lotu 1 definirane tako da ograničavaju aktivnu konkurenciju. Agencija je u tehničkoj specifikaciji tražila maksimalnu težinu vozila od 1200 kg bez da je dano obrazloženje tijekom revizije o svrsi uključenja navedenog uvjeta u specifikaciju, prtljažnik volumena minimalno 600 litara ne navodeći je li to ukupan volumen ili volumen iskoristivog prostora, te dužinu vozila minimalnih 4440 mm. Navedena tri uvjeta iz specifikacije su utjecala, po našem mišljenju, u najvećoj mjeri na ograničenje konkurencije po lotu 1. U cilju dodane potvrde donesenih zaključaka, od uposlenih u Agenciji je traženo da prezentiraju podatke za druge marke vozila koja su mogla biti ponuđena u postupku nabave, 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 načela javnih nabava koje je definirano u članku 3. Zakona o javnim nabavama, a odnosi se na aktivnu konkurenciju.

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

Preporučamo rukovodstvu Agencije da maksimalnu pozornost posveti poštivanju osnovnih načela javnih nabava propisanih u članku 3. Zakona o javnim nabavama (aktivna i pravična konkurencija) kako bi se kroz provedbu javne nabave 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 nabave.

Preporučamo dosljednu primjenu Jedinственog rječnika javnih nabava i dodijeljenih kodova za predmete nabave u cilju jasnog definiranja predmeta nabave po pojedinačnim postupcima, odnosno otklanjanja mogućnosti spajanja različitih roba u jednu nabavu.

7.5. Nabave za određenu opremu za policijska tijela BiH (Zajedničke nabave):

Kao što je i u Izvješću o financijskoj reviziji Agencije za prethodnu godinu konstatirano, Agencija nije potpisala Sporazum za provedbu nabava za određenu opremu za policijska tijela BiH sa Agencijom za policijsku potporu. Spomenute nabave treba da provodi Agencija za policijsku potporu BiH, sukladno Zakonu o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH²⁰. Agencija za policijsku potporu BiH je nadležna za „provedbu tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH“.

Tijekom revizije informirani smo da su predstavnici Agencije u razgovorima na navedenu temu zastupali stav da predmet zajedničkih nabava određene opreme za policijska tijela može biti samo određena istovrsna oprema čiju nabavu planiraju sve ili minimalno dvije policijske agencije u BiH s jasno definiranim 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 rezultiralo zaključivanjem Sporazuma o provedbi nabava za određenu opremu za policijska tijela u BiH.

Revizijom provedenih procedura javnih nabava konstatirali smo da je u 2016. godini Agencija izvršila nabavu policijske opreme u ukupnom iznosu od 253.773 KM. Sukladno Planu javnih nabava Agencije, predmetne nabave su realizirane provedbom dva odvojena pregovaračka postupka.

Ponovno preporučamo Agenciji da se maksimalno angažira u cilju rješavanja pitanja zajedničkih nabava za policijske agencije kroz suradnju sa Agencijom za policijsku potporu, Graničnom policijom i Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela u BiH u cilju

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 36/08.

provedbe obveza iz Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH.

8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvješću 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 proračunom (60.000 KM) za 33.126 KM manje, a na što su utjecali nerealizirani planirani primici od prodaje vozila.

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

9. Ostalo

9.1. Sudbeni sporovi

Ukupna vrijednost sudbenih sporova koji se vode pred Sudom BiH iznosila je na 31.12.2016. godine 756.983 KM. Isti su se odnosili na sporove koje su pokrenuli uposleni, 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 informirani smo da je bilo u tijeku usuglašavanje evidencije podataka o aktivnim parničnim postupcima Agencije i podataka Pravobraniteljstva BiH. Nakon ovih aktivnosti službenici Sektora za administraciju i unutarnju potporu 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 sudbenih sporova prethodne godine je prezentirana u iznosu od 836.528 KM. Poređenjem sa posljednjim poznatim podatkom o vrijednosti sudbenih sporova (144.352 KM) evidentno je da je u evidencijama Agencije vrijednost sporova iskazana u manjem iznosu za 692.176 KM, a što je rezultiralo pojačanim aktivnostima na ažuriranju postojećih evidencija u suradnji sa Pravobraniteljstvom BiH.

10. Komentari

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U komentarima je navedeno neslaganje s izraženim Mišljenjem revizora i to mišljenjem o usklađenosti s rezervom temeljenom na isplati dodatka na plaću policijskih službenika koja je vršena u 2016. godini. Dostavljeni su i komentari na segmente koji su predmet skretanja pozornosti na Mišljenje o usklađenosti, a odnose se na nedostatke i slabosti u procesu provedbe procedura javnih nabava i neefikasnost glede implementiranja odredbi Zakona o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine, a koja se odnosi na provedbu nabava za određenu opremu za policijska tijela u BiH – Zajedničke nabave. Također su dostavljeni komentari na dijelove koji nisu zasebno istaknuti u izraženom mišljenju.

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

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

Detaljan Odgovor na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz Izvješće o financijskoj reviziji za 2016. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Sadmir Teskeredžić, pravnik, 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: Državna agencija za istrage i zaštitu BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	27.671.000	-14.000	27.657.000	25.268.115	91
Bruto plaće i naknade	20.300.000		20.300.000	19.003.326	94
Naknade troškova uposlenih	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
2. Kapitalni izdaci	3.710.000	-1.986.000	1.724.000	1.661.664	96
Nabava zemljišta		14.000	14.000	13.968	100
Nabava građevina	2.000.000	-2.000.000	0		
Nabava opreme	1.684.000	-8.000	1.676.000	1.613.696	96
Nabava ostalih stalnih sredstava	26.000	8.000	34.000	34.000	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	1.538.000	2.972.737	4.510.737	0	0
Izgradnja baze za smještaj i obuku JSP-a	1.538.000	2.972.737	4.510.737		0
5. Novčane donacije	0	88.546	88.546	61.299	69
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
Ukupno (1+2+3+4+5)	32.919.000	1.061.283	33.980.283	26.991.078	79

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2017. godine.

Ravnatelj:
Perica Stanić

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Državna agencija za istrage i zaštitu BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015 .	31.12.2016 .	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	219.477	183.417	84
Novčana sredstva	64.843	43.361	67
Kratkoročna potraživanja	154.634	140.056	91
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	28.874.894	29.136.697	101
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			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	29.094.371	29.320.113	101

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

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	32.597.996	32.626.098	100
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2016. godine.

Ravnatelj:
Perica Stanić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 **Državne agencije za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati 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 postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nuputcima, pojašnjenjima 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ravnatelj:

Perica Stanić