



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



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

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01, 02	16-1	1776	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:		30-07-2018	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1776		118	

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAŽE I ZAŠTITU BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-754/18

Sarajevo, srpanj 2018. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	8
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	9
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	9
3.3 Unutarnja revizija	10
3.4 Prevencija korupcije	10
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.1.1 Bruto plaće	12
5.1.2 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	13
5.1.3 Izdaci za uporabu vozila	14
5.1.4 Izdaci za usluge po nalogu Tužiteljstva BiH-troškovi zaštite svjedoka	15
5.1.5 Kapitalni izdaci	16
5.1.6 Višegodišnja kapitalna ulaganja	16
5.2 Pregled prihoda i primitaka	17
5.3 Bilanca stanja	17
5.3.1 Popis sredstava i obveza	18
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	19
6. JAVNE NABAVE	20
6.1 Nabava materijala za opravku računarske i komunikacijske opreme	20
6.2 Nabava putničkih automobila	20
6.3 Nabava usluga izrade idejnog rješenja i Glavnog projekta za izvođenje radova na izgradnji Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku	21
6.4 Nabava za određenu opremu za policijska tijela BiH (zajedničke nabave)	23
7. KOMENTARI	23
PRIVICI	24



I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Državne agencije za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Agencija) za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, 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 internih 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 izraziti 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 kako 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 temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća.



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2017. 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 za osiguravanje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2017. godinu sukladni, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

- Nije donesen podzakonski akt za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike što nije sukladno zahtjevu iz članka 19. stavak 4. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine (točka 5.1.1. Izvješća).
- Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabava (točka 6. Izvješća).
- Implementiranje potpisanog Sporazuma o zajedničkim nabavama (točka 6.4. Izvješća).



Sarajevo, 17.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa 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, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. 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 Državnoj agenciji za istrage i zaštitu.
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.



III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Agencija je osnovana sukladno Zakonu o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu² i počela je sa radom 2004. godine. Agencija je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH, sa operativnom samostalnošću. Agencija vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na sprečavanje, otkrivanje i istragu krivičnih djela iz nadležnosti Suda BiH; prikupljanje obavještenja i podataka o krivičnim 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; provođenje međunarodnih sporazuma o policijskoj suradnji i drugih međunarodnih instrumenata u njenoj nadležnosti; kriminalističke ekspertize i ostale poslove propisane zakonom.

Agencijom rukovodi ravnatelj³ koji ima jednog zamjenika⁴ 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.

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

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno Mišljenje o financijskim izvješćima i Mišljenje o usklađenosti sa rezervom na isplatu dodatka na plaću policijskih službenika i skretanje pozornosti na nedostatke i slabosti u procesu provođenja procedura javnih nabava i neefikasnost koja se odnosi na provođenje nabava za određenu opremu za policijska tijela u BiH.

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 nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Agencija je sačinilo akcijski plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka

² Službeni glasnik BiH, 27/04,63/04,35/05,49/09,40/12

³ Službeni glasnik BiH,89/15

⁴ Službeni glasnik BiH,32/14

2.1 Realizirane preporuke

- Poduzete su aktivnosti na unaprijeđenju sustava unutarnjih kontrola glede definiranja ovlaštenja za potpisivanje akata Agencije u internoj i eksternoj komunikaciji te dokumentacije u okviru materijalno–financijskog poslovanja kao i prijenos ovlaštenja za potpisivanje službene dokumentacije.
- Poduzete su aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole.
- Unaprijeđene su unutarnje kontrole kod odobravanja i realiziranja službenih putovanja u inozemstvo kada se ista odnose na putovanja u svrhu stručnih obuka u dužem vremenskom razdoblju.
- Kod evidentiranja realiziranih dnevnica za službena putovanja se postupa sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.
- Agencija je izvršila usklađivanje sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH u dijelu koji se odnosi na uporabu fiksnih telefona (limiti po radnim mjestima zaposlenih).
- Agencija je tijekom 2017.godine postupala sukladno Instrukciji o financiranju operativno-taktičkih i tehničkih mjera glede knjigovodstvenog evidentiranja izdataka za posebne istražne radnje.
- Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju u Agenciji usklađen je s Pravilnikom o korišćenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje iznosa sredstava odvojeno za internu i eksternu reprezentaciju kao i limite po korisnicima, te je definirana i nadoknada prekoračenja dozvoljenog mjesečnog iznosa reprezentacije.
- Poduzete su aktivnosti glede donošenja odvojenih odluka za izbor najpovoljnijeg ponuđača i odluka o poništenju u okviru iste procedure javne nabave.
- Agencija je u 2017.g. poduzela aktivnosti glede sačinjavnja detaljnog Izvješća o realizaciji Projekta izgradnje Baze za smještaj i obuku Jedinice.
- Nije uočeno odstupanje od primjene jedinstvenog rječnika javnih nabava i CPV kodova za robe i usluge po pojedinačnim postupcima.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- U tijeku je pribavljanje Mišljenja Ministarstva sigurnosti na pripremljeni Prijedlog instrukcije o načinu financiranja Programa zaštite svjedoka u BiH .
- Zaključen je 15.05.2018.godine Sporazum sa Agencijom za policijsku potporu BiH u cilju provođenja zajedničkih nabava, ali procjena realiziranja preporuke glede provođenja zajedničkih nabava će biti moguća u budućem razdoblju.
- Kontinuirano se poduzimaju aktivnosti na otklanjanju slabosti u procesu planiranja javnih nabava i detaljnijeg analiziranja eventualnih žalbi potencijalnih ponuđača, ali i dalje postoji prostor za unaprijeđenje.
- Poduzimaju se aktivnosti na unaprijeđenju sustava javnih nabava glede planiranja i provođenja odgovarajuće procedure javne nabave, kod nabave specifične opreme u smislu kompatibilnosti.

- Iako se poduzimaju aktivnosti na potpunom poštivanju principa propisanih u članku 3. Zakona o javnim nabavama isto se ne može još uvijek potvrditi za sve slučajeve nabava koje je provodila Agencija u 2017. godini.

2.3 Nerealizirane preporuke

- Nije donesen podzakonski akt kojim se utvrđuje visina posebnog dodatka na osnovnu plaću za policijske službenike iako je u cilju rješavanja ovog pitanja više puta tijekom 2017. godine Agencija inicirala i upućivala urgencije nadležnom Ministarstvu i drugim nadležnim institucijama.
- I dalje je ostala uporaba mobilnih telefona za određena radna mjesta koja nisu dozvoljena Pravilnikom o korištenju telefona Vijeća ministara BiH.
- Nisu otklonjene slabosti unutarnjih kontrola kod održavanja i uporabe službenih vozila.
- Odluka o odobrenju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja nije ažurirana iako je Agencija u 2017. godine poduzimala konkretne aktivnosti i upućivala zahtjeve prema nadležnim institucijama.

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.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2014. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 951 izvršitelja. Na 31.12.2017. godine u Agenciji je bilo 713 uposlenih. Proračunom za 2017. godinu planirano je 789 uposlenih.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je 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 sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, provela aktivnosti vezane za utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, 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. Sukladno usvojenom strategijskom i godišnjim Planu rada, Jedinica unutarnje revizije Agencije je podnijela Izvješće ravnatelju Agencije 05.01.2018.godine o radu ove Jedinice za razdoblje 01.01.-31.12.2017.godine u kojem su detaljno navedene realizirane aktivnosti (urađene naknadna revizija plaća i naknada plaća, naknadna revizija troškova naknada zaposlenih, naknadna revizija uporabe službenih telefona, revizija upravljanje ljudskim resursima, revizija planiranje i izvršenje proračuna koja je bila pilot revizija sa kolegama iz drugih institucija BiH, a pod mentorstvom eksperata holandske Akademije za ekonomiju i financije i Središnjom harmonizacijskom jedinicom MFIT BiH, urađena je izmjena strategijskog plana rada Jedinice za razdoblje 2017-2019. godine, izmjena godišnjeg plana rada Jedinice za 2017. godinu, urađeno godišnje izvješće unutarnje revizije prema Središnjoj harmonizacijskoj jedinici MFIT BiH i ravnatelju Agencije i drugo).

3.4 Prevencija 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 Strategijskim Planom aktivnosti Agencije 2015-2017.godini 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 provđenje zakona pozivajući se na Konvenciju Ujedinjenih nacija protiv korupcije (UNCAC), relevantne konvencije Vijeća Evrope, GRECO⁷ mehanizam praćenja i Konvenciju OECD⁸ i Strategiju Vijeća ministara BiH za borbu protiv korupcije BiH 2015-2019.g.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁹, Agenciji su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 31.555.000 KM. Od toga 27.803.000 KM je odobreno za tekuće izdatke i 3.752.000 KM za kapitalne izdatke. Početkom 2017.godine odobren je prijenos nerealiziranih sredstava višegodišnjih kapitalnih ulaganja (4.510.737 KM) i novčane donacije od Ureda registrara (27.239 KM) i partnerske službe sa sjedištem u drugoj zemlji (preostalih 7 KM).

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

⁷ Grupa država članica za borbu protiv korupcije

⁸ Grupa zemalja članica za ekonomsku suradnju i razvoj

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 94/16



Tablica 1.

Iznosi u KM

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	27.803.000		27.803.000	25.146.597	90
Kapitalni izdaci	1.600.000	67.744	1.667.744	1.659.759	100
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja	2.152.000	4.510.737	6.662.737	0	0
Novčane donacije		27.246	27.246	7	0
Ukupno:	31.555.000	4.605.727	36.160.727	26.806.363	74

U drugoj polovini lipnja 2017.godine izvršeno je prestrukturiranje na tekućim i kapitalnim izdacima povećanjem pozicije za unajmljivanje imovine i opreme (140.000 KM), izdataka za osiguranje, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (10.000 KM), pozicije za rekonstrukciju i investicijsko održavanje (25.000 KM), a umanjnjem proračunskih pozicija za nabavu materijala (20.000 KM), izdataka za usluge prijevoza i goriva (20.000 KM), izdataka za tekuće održavanje (100.000 KM), ugovorene i druge posebne usluge (10.000 KM) i pozicije za nabavu opreme (25.000 KM). Usklađivanje za iznos od 67.744 KM se odnosi na primitak od prodaje specijaliziranih motornih vozila odobren od strane Ministarstva financija i trezora BiH.

Nakon usklađivanja (4.605.727 KM) ukupno raspoloživa sredstva u proračunu Agencije su iznosila 36.160.727 KM od čega za tekuće izdatke 27.830.246 KM i za kapitalne izdatke 8.330.481 KM. U okviru kapitalnih izdataka na višegodišnje kapitalno ulaganje se odnosi 6.662.737 KM.

Plan i program rada Agencije za 2017. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH koje obavijestilo Agenciju, početkom veljače 2017.godine, o usvajanju istog. Izvješće o radu za 2017.godinu je dostavljeno Ministarstvu sigurnosti BiH i Glavnom tajništvu Vijeća ministara BiH krajem siječnja 2018.godine.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 26.806.363 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu manje za 9.354.364 KM.

Na izvršenje je značajno utjecalo to da nije bilo realiziranja na poziciji višegodišnjeg kapitalnog ulaganja.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (18.829.961 KM), naknade zaposlenih (2.858.688 KM), putne troškove (339.971 KM), telefonske i poštanske usluge (169.587 KM), energiju i komunalne usluge (704.089 KM), nabavu materijala (292.977 KM), izdatke za



uporabu vozila (548.387 KM), unajmljivanje imovine i opreme (741.503 KM), tekuće održavanje (432.538 KM), osiguranje (70.273 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (389.364 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 18.829.961 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 10.655.719 KM, stimulacije 57.421 KM, a porezi i doprinosi 8.116.821 KM¹⁰. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 697. Proračunom za 2017. godinu planirano je 789 zaposlenih, a na 31.12.2017. godine u Agenciji je bilo 713 zaposlenih.

Policijski dodatak

Poseban podzakonski akt, 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 se nastavila odobravati i u 2017. godini kroz sustav obračuna plaća. Naime, obračun i isplata policijskog dodatka policijskim službenicima se vrši na temelju ugovora o radu, rješenja o premještanju, rješenje o raspoređivanju na koji se dopisuje koeficijent za policijski dodatak i sa potpisom nadležne osobe.

Podsjećamo da su donošenjem Pravilnika o sistematizaciji predviđena radna mjesta policijskih službenika koja nisu obuhvaćena prijedlogom Odluke o određivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima zaposlenim u Agenciji. Dodatak se dodjeljuje prema radnom mjestu u prijedlogu Odluke koji po opisu poslova najbliže odgovara sistematiziranom radnom mjestu.

Tijekom revizije prezentirane su nam informacije prema kojima je Agencija u siječnju 2017. godine dostavila Ministarstvu sigurnosti BiH procjenu potrebnih finansijskih sredstava za realizaciju odluke o dodatku s obrazloženjem prijedloga visine posebnog dodatka za zaposlene u Agenciji. Također je u tri navrata (u travnju, svibnju, srpnju 2017. godine) Agencija upućivala urgencije Ministarstvu sigurnosti BiH kako bi se navedeno pitanje konačno riješilo.

Posljednja urgencija Agencije od 13.12.2017. godine dostavljena je i Vijeću ministara BiH i Ministarstvu financija i trezora BiH kako bi isti poduzeli sve aktivnosti iz svoje nadležnosti na rješavanju pitanja posebnog dodatka na plaću. U vrijeme obavljanja završne revizije konstatirano je da je Ministarstvo sigurnosti BiH svojim aktom od 1.3.2018. dostavilo Agenciji Informaciju da je Vijeće ministara BiH na 108. sjednici održanoj 19.7.2017. godine utvrdilo Prijedlog zakona o izmjenama Zakona i dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim se između ostalog mijenja članak 19., koji regulira pravo na poseban dodatak. Oba doma Parlamenta BiH su usvojila izmjene Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, ali u različitim tekstovima. Slijedi procedura usuglašavanja tekstova usvojenih izmjena.

Preporuka

Uzimajući u obzir zakonski temelj za isplatu posebnog dodatka na plaću uposlenim u Agenciji kao i sve poduzete aktivnosti glede rješavanja ovog pitanja, potrebno je da Agencija uputi dodatno urgencije svim nadležnim institucijama sa precizno

¹⁰ Na temelju Zakona o izmjeni Zakona o državnoj službi u institucijama BiH Službeni glasnik BiH broj 93/17 od 10. mjeseca povećani su koeficijenti za policijske službenike.

obrazloženim rizicima kojima je Agencija izložena ukoliko se ne ubrzaju proceduralne aktivnosti na konačnom donošenju podzakonskog akta kojim će se visina posebnog dodatka za policijske službenike regulirati sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Naknade troškova uposlenih ostvarene sa 31.12.2017. godine iznose 2.858.88 KM. Naknade se odnose na izdatke za prijevoz (1.096.555 KM), topli obrok (839.741 KM), regres (208.500 KM), jubilarne naknade (46.480 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (82.170 KM), otpremnina za odlazak u mirovinu (178.347 KM), smještaj dužnosnika (31.667 KM), odvojen život (26.145 KM) i na poreze i doprinose (349.084 KM).

Revidiranjem naknada za troškove smještaja i odvojenog života utvrdili smo da se u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine mijenjao broj korisnika prava na navedenu naknadu ovisno o internim premještajima, unapređenjem, prekidu radnog odnosa i sl.

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 339.971 KM, od čega su troškovi putovanja u zemlji iznosili 242.689 KM, a troškovi putovanja u inozemstvo 97.282 KM.

Putni troškovi u zemlji (242.689 KM) su se najvećim dijelom odnosili na troškove smještaja u zemlji (81.336 KM) i troškove dnevnica u zemlji (158.804 KM).

Putni troškovi u inozemstvu (97.282 KM) su se najvećim dijelom odnosili na troškove smještaja (18.702 KM) i troškove dnevnica (70.769 KM). Putovanja u inozemstvo su se realizirala u svrhu prisustvovanja raznim seminarima, obukama, odlaska u studentske posjete, odlaska na stručno usavršavanje i druge aktivnosti iz domena Agencije.

5.1.2 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni sa 31.12.2017. godine su iznosili 169.587 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (80.766 KM), mobilne telefone (34.450 KM), internet (28.293 KM) i poštanske usluge (26.077 KM).

Agencija je donijela Pravilnik o korištenju telefona¹¹ kojim je izvršila usklađivanje sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH u dijelu koji se odnosi na uporabu fiksnih telefona (limiti po radnim mjestima zaposlenih), te u dijelu koji se odnosi na troškove koji se ne priznaju kao dozvoljeni troškovi (troškovi nastali temeljem poziva koji kod ovlaštenih operatera spadaju u tarifu „premium obračuna“ kao i nadopuna kartice drugog pretplatničkog broja).

Međutim, i dalje je prisutna ista problematika kada su u pitanju mobilni telefoni, gdje je uporaba mobilnih telefona dozvoljena za određena radna mjesta koja nisu uključena u Pravilnik o korištenju telefona Vijeća ministara BiH, obzirom da Ministarstvo financija i trezora BiH još uvijek nije pripremlilo odgovarajući prijedlog izmjene i dopune navedenog Pravilnika glede drugačije preraspodjele novčanih sredstava za mobilne i fiksne telefone u Agenciji. Obzirom na navedeno u 2017. godini smo imali veće izvršenje na poziciji mobilnih telefona za 11.314 KM u odnosu na iznos koji je odobren Pravilnikom i iznos koji je planiran u operativnom proračunu.

U zahtjevu za izmjenom Pravilnika, 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. Predviđeni iznos potrošnje prema Pravilniku o korištenju telefona za fiksne telefone iznosio je 180.000 KM, a za mobilne telefone 23.136 KM.

Procesom revizije je uočeno da se za fiksne i mobilne telefone vode mjesečne evidencije potrošnje prema odobrenim limitima i izvješća o nastalim troškovima korištenja fiksnih i

¹¹ Pravilnik o korištenju telefona broj: 16-11-02-2-5571-1/17 od 24.08.2017. godine.



mobilnih telefona u 2017.godini su dostavljena rukovodstvu institucije u veljači 2018.godine, a što je obveza prema odredbama Pravilnika o korištenju telefona Vijeća ministara.

Preporuka

Potrebno je intenzivirati urgencije prema nadležnim institucijama u cilju okončanja procedure vezane za prijedloge izmjene Pravilnika o korištenju telefona Agencije.

5.1.3 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu vozila sa 31.12.2017.godine su iznosili 548.387 KM, a odnose se na izdatke za gorivo (267.539 KM), opravku i održavanje vozila (138.065 KM), nabavu auto guma (12.577 KM), registraciju motornih vozila (39.799 KM), osiguranje vozila (68.968 KM) usluge pranja vozila (14.264 KM) i nabavu motornog ulja (7.175 KM).

Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila Agencije od 31.12.2014. godine je utvrđen način korištenja službenih vozila, a posebno prava i odgovornosti u uporabi službenih vozila, broj vozila, opremanje posebnim uređajima, uvjeti nabave, vođenje evidencija, sačinjavanje izvješća o uporabi vozila, prodaja vozila, tekuće održavanje vozila kao i unutarnja kontrola o uporabi vozila Agencije. Istim je definirano da Agencija ima pravo da raspolaže sa ukupno tri službena vozila što je sukladno dozvoljenom broju vozila utvrđenom Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu uporabe službenih vozila u institucijama BiH¹².

Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu uporabe specijaliziranih službenih vozila Agencije od 29.06.2015.godine je utvrđen način uporabe specijaliziranih službenih vozila i ista se isključivo koriste za obavljanje specijaliziranih poslova iz nadležnosti Agencije. Predviđen je broj od 180 specijaliziranih službenih vozila *razvrstanih po organizacionim jedinicama*. Na temelju ovog Pravilnika, sva ostala raspoloživa vozila uključujući i motocikle, motorne sanke, čamci, auto prikolice za prijevoz čamaca itd. svrstani su u kategoriju "Specijaliziranih vozila".

Agencija je sa 31.12.2017.godine raspolagala sa 179 putničkih vozila, od čega 177 specijaliziranih vozila i 2 službena vozila.

Na temelju pregleda rasporeda specijaliziranih službenih vozila u Agenciji može se konstatirati da isti nije usuglašen s Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila Agencije. Točnije Sektor za administraciju i unutarnju potporu, Sektor za materijalno-financijske poslove, Regionalni ured Banja Luka, Regionalni ured Tuzla, Kriminalističko istražni odjel, Jedinica za specijalnu potporu imaju veći broj vozila od dozvoljenog. Analizirajući uporabu vozila u Agenciji zaključili smo da su pojedina vozila u 2017.godini i prešla relativno malu kilometražu (manje od 4.000 km).

Preporuka

Uzimajući u obzir navedeno, preporučamo da se izvrši detaljna analiza uporabe postojećeg voznog parka te, ukoliko se utvrdi da pojedina vozila nisu u punoj mjeri rentabilna, razmotriti mogućnost preraspodjele istih unutar institucije i na taj način izvršiti usklađivanje s važećim Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila.

¹² Službeni glasnik BiH, 26/14 i 78/15.

Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila u Agenciji definirano je da ravnatelj Agencije odobrava uporabu specijaliziranog službenog vozila u vremenu od 0 do 24 sata dnevno za „specijalizirane“ službene potrebe Agencije i organizacionih jedinica, na temelju potrebe koja se iskaže i koju obrazloži rukovoditelj organizacione jedinice u mjesečnom planu korišćenja.

Tijekom 2017. godine je upostavljena praksa sačinjavanja mjesečnih planova uporabe vozila od strane svih organizacionih jedinica Agencije, međutim možemo konstatirati da planovi nisu u potpunosti svrsishodni iz razloga jer nisu obrazloženi razlozi zašto se traži odobrenje korišćenja vozila na 24 sata, te bi se isti trebali nadograditi gdje god je to moguće, a sve u cilju unaprijeđenja sustava planiranja i pouzdanijeg praćenja uporabe službenih vozila.

Postupcima revizije je konstatirano da postoje slabosti unutarnjih kontrola i u dijelu koji se odnosi na evidentiranje stanja kilometraže u momentu sipanja goriva, broja računa, vremena korišćenja vozila, zatim korištenje termina „loko“ vožnja ili „područje BiH“ nije adekvatan, odnosno isti treba precizirati gdje god je to moguće.

Sukladno navedenom, može se zaključiti da opisani nedostaci i određene manjkavosti načina korišćenja službenog vozila upućuju na povećan rizik za nenamjensku i neracionalnu potrošnju javnih sredstava.

Preporuka

Agencija treba da unaprijedi unutarnje kontrole u dijelu koji se odnosi na precizno popunjavanje svih predviđenih podataka u okviru naloga za službeno vozilo u cilju racionalnog i namjenskog korišćenja proračunskih sredstava u dijelu izdataka za uporabu službenih vozila.

Pregledom računa za servisiranje motornih vozila i prezentirane evidencije uočene su i usluge održavanja vozila kod dobavljača koji su birani izravnim sporazumom i to u ukupnoj vrijednosti od 45.890 KM sa 31.12.2017. godine što je za 22.952 KM više u odnosu na prošlu godinu. Od ukupno navedenog iznosa najznačajniji dio od 13.986 KM se odnosi na slučajeve nabava rezervnih dijelova koji nisu predviđeni specifikacijom koja je sastavni dio okvirnog sporazuma, kada Agencija koristi mogućnost da kupi rezervni dio od drugog dobavljača koji je ponudio nižu cijenu u odnosu na dobavljača sa kojim Agencija ima zaključen okvirni sporazum za održavanje vozila. Osim toga navedena sredstva se odnose na opravke vozila marke BMW, Rexston SsanYong, Volvo koja su servisirana kod ovlaštenih serviseri jer servisi sa kojima Agencija ima zaključen okvirni sporazum nemaju dijagnostiku niti rezervne dijelove za ta vozila iako su pri nabavi u svojoj ponudi naveli i ta vozila. Ostali izdaci se odnose na razne vrste popravki na vozilima, prevoz vozila (šlepanje), nabavku svjetlosne i zvučne signalizacije za vozila, montažu guma i dr.

Preporuka

Agencija je dužna usluge servisiranja motornih vozila realizirati sa dobavljačem sa kojim je zaključen okvirni sporazum/ugovor nakon provedene redovne procedure javne nabave ovih usluga. S tim u vezi samo u iznimnim slučajevima koje Agencija kroz svoj rad i uz dužnu pažnju nije mogla preduprijediti i predvidjeti moguće je koristiti i druge mogućnosti za rješavanje pitanja servisiranja vozila, a sve u cilju ostvarenja operativne funkcionalnosti.

5.1.4 Izdaci za usluge po nalogu Tužiteljstva BiH-troškovi zaštite svjedoka

Predmetni izdaci su realizirani u ukupnom iznosu od 187.555 KM. Za ove namjene u 2017.g. je pored sredstava iz proračuna planiran i iznos od 27.239 KM iz sredstava donacije za program „Preseljenje Odjeljenja za zaštitu svjedoka“ a što nije realizirano u tekućem razdoblju. Za operativne troškove za provođenje Programa zaštite svjedoka u BiH vrše se isplate iz blagajne Agencije. U Odjeljenju za zaštitu svjedoka se vodi interna evidencija o stvarnom utrošku ovih sredstava. Ravnatelj Agencije krajem godine donosi Odluku o imenovanju Povjerenstva za interni pregled službene financijske dokumentacije o utrošku financijskih sredstava za provođenje Programa zaštite svjedoka u BiH koje sastavlja godišnje izvješće o predmetnim izdacima. U cilju realiziranja ranije dane preporuke revizije glede knjiženja isplaćenih financijskih sredstava za ove namjene izravno na trošak, ravnatelj Agencije je u 2016. godini pripremio prijedlog Instrukcije, a prema prezentiranim informacijama istom je precizno definiran način knjiženja isplaćenih sredstava iz blagajne i utrošenih financijskih sredstava za ove namjene. Međutim, još uvijek nije dobivena suglasnost nadležnog Ministarstva sigurnosti na pripremljeni prijedlog Instrukcije o načinu financiranja Programa zaštite svjedoka u BiH te je još na snazi Instrukcija iz 2014.godine i klasificirana je kao akt povjerljivog sadržaja¹³.

Preporuka

Potrebno je da Agencija uputi urgenciju prema nadležnom ministarstvu glede dobijanja suglasnosti na upućeni prijedlog Instrukcije o načinu financiranja Programa zaštite svjedoka u BiH koji će dijelom svojih odredbi omogućiti odgovarajuće knjigovodstveno evidentiranje isplaćenih sredstava iz blagajne kao i opravdanih sredstava za ove namjene, a uz uvažavanje povjerljivosti realiziranja predmetnih izdataka.

5.1.5 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u proračunu u 2017. godini iznosi 1.667.744 KM. Značajnu stavku kapitalnih izdataka čini oprema koja je planirana u iznosu od 1.663.744 KM, a ostvarena u iznosu od 1.628.321 KM od čega, najvećim dijelom, za nabavu motornih vozila (665.314 KM), policijske opreme (406.794 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (236.717 KM), kompjutorska oprema (208.932 KM) i drugo.

5.1.6 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Projekat Izgradnja baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu potporu odobren je temeljem Odluke o odobrenju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u 2012¹⁴.godini u ukupnom iznosu od 9.263.000 KM. Predmetnom odlukom je utvrđeno razdoblje trajanja projekta 2012.-2016.godina. U 2017.godini raspoloživa sredstva za ovaj projekat su iznosila 6.662.737 KM. Odluka o višegodišnjem kapitalnom ulaganju za razdoblje 2012.-2016.godina, formalno-pravno ne pokriva razdoblje izvan navedenog u samoj Odluci. Samim tim za razdoblje od 2017.godine pa nadalje objektivno nedostaje pravni temelj za nastavak istog višegodišnjeg kapitalnog ulaganja. Obavljenom revizijom smo konstatirali da ne postoji precizna tehnička i financijska specifikacija višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u budućem razdoblju te se otvara prostor za potencijalni rizik od produblivanja problematike neefikasnosti ovog višegodišnjeg

¹³ Instrukcija o načinu financiranja programa zaštite svjedoka u BiH broj:P-16-05-02-454-6/14 od 06.08.2014.g. klasificirana kao akt povjerljivog sadržaja.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, 08/13.

kapitalnog ulaganja.¹⁵ U 2017. godini je pokrenuta i okončana procedura pregovaračkog postupka za izradu Glavnog projekta čija realizacija se očekuje tijekom 2018. godine. Agencija je u 2017. godini na temelju Zaključka Vijeća ministara BiH podnijela detaljno izvješće o realizaciji Projekta izgradnje Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu potporu. Međutim, ne možemo sa sigurnošću potvrditi da je Agencija sačinila, uz analize proteklih događaja koji su doveli do zastoja u realiziranju projekta, odgovarajuće prijedloge mjera za prevazilaženje postojećeg stanja kao i projekcije glede izvjesnosti dinamike projekta u financijskom i tehničkom smislu i sa stajališta roka realiziranja.

Preporuka

Obzirom da nije došlo do pokretanja realiziranja višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u planiranom razdoblju (2012.-2016. godina) kao ni tijekom 2017. godine, Agencija je obvezna da sačini realnu konstrukciju u financijskom i tehničkom smislu višegodišnjeg kapitalnog ulaganja i da procjeni sve rizike koji mogu narušiti kontinuitet realiziranja projekta u budućem razdoblju.

Zatim je potrebno da Agencija sačini prijedloge mjera za prevazilaženje eventualnih rizika. Navedene procjene mogu biti kvalitetan privitak uz zahtjev nadležnim institucijama za ažuriranje Odluke o odobrenju višegodišnjih kapitalnih ulaganja glede definiranja vremenske i financijske dinamike u budućem razdoblju u cilju pokretanja aktivnosti efikasnog realiziranja višegodišnjeg kapitalnog ulaganja.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 170.273 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2017. godinu više za 70.273 KM. Odnose se na: ostale prihode od refundiranja bolovanja iz ranijih godina (2.529 KM), primitke od prodaje stalnih sredstava-motornih vozila (167.744 KM).

Proračunom za 2017. godinu je planiran iznos od prodaje specijaliziranih motornih vozila u iznosu od 100.000 KM, a ostvareno je 167.744 KM. Razlika više ostvarenih novčanih sredstava u iznosu od 67.744 KM Ministarstvo financija i trezora BiH je na temelju odobrenog zahtjeva stavilo Agenciji na raspolaganje.

5.3 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 29.692.156 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 32.687.591 KM.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Agencije.

¹⁵ U razdoblju odluke od raspoloživih sredstava od 9.263.000 KM realizirano samo u 2015. godini 443.583 KM za kupovinu zemljišta dok u 2016. i 2017. godini nije bilo realizacije.



Tablica 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo	Saldo	Indeks
	31.12.2016	31.12.2017	3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	183.417	314.381	171
Stalna sredstva	29.136.697	29.377.774	101
Ukupno aktiva:	29.320.113	29.692.156	101
Kratkoročne obveze i razgraničenja	3.489.401	3.309.817	95
Dugoročne obveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	29.136.697	29.377.774	101
Ukupno pasiva:	32.626.098	32.687.591	100

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (273.635 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (29.377.774 KM), kratkoročne obveze i razgraničenja (3.309.817 KM) i izvore sredstava (29.377.774 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu izvješća.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 273.635 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 133.579 KM. Značajnija kratkoročna potraživanja odnose se na avans za unaprijed plaćenu robu i usluge (143.437 KM), potraživanje za refundiranje naknada bolovanja (10.349 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (41.246 KM), ostala potraživanja (77.396 KM) i drugo.

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu 3.309.817 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 179.584 KM. Značajne kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima (587.571 KM), obveze prema zaposlenima (1.952.772 KM) i kratkoročna razgraničenja (769.473 KM).

Obveze prema zaposlenima su se odnosile na obračunate obveze za plaće i naknada za prosinac 2017. godine i iste su realizirane početkom 2018. godine. Na poziciji kratkoročnih razgraničenja iskazana su razgraničenja rashoda (728.227 KM), razgraničeni prihodi (41.246 KM). Kratkoročna razgraničenja se odnose na ukalkulirane obveze za nabavu roba, odnosno kapitalnih izdataka za koje nije izvršena isporuka do kraja 2017. godine, a provedena je procedura javne nabave i zaključeni su ugovori do 31.12.2017. godine.

5.3.1 Popis sredstava i obveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Središnje popisno povjerenstvo je početkom 2018. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza, koje je usvojilo rukovodstvo Agencije. Stvarno stanje sredstava i obveza usuglašeno je s knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava je utvrđen manjak stalnih sredstava (nabavne vrijednosti 7.641 KM, ispravke vrijednosti u iznosu 6.529 i sadašnje vrijednosti 1.112 KM). Izvršen je otpis i isknjiženje stalnih sredstava koja se nalaze na listi manjka ukupne nabavne vrijednosti i isti je knjižen na teret Agencije. Povjerenstva su uradila pojedinačna izvješća o popisu stalnih sredstava na 31.12.2017. godine. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.



5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, u Agenciji je planirano 789 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 713.

Na temelju javnog natječaja četiri osobe su zasnovala radni odnos na neodređeno radno vrijeme (od čega je jedna osoba već bila zaposlenik Agencije na drugom radnom mjestu), a 28 osoba su prekinula radni odnos. Jedna osoba je u prosincu 2017. godine primljena na temelju eksternog premještanja. U tijeku 2017. godine je realizirano 66 internih premještanja i 89 unapređenja.

Također je okončana procedura za odabir 25 kadeta za čin mlađi inspektor koji su zasnovali radni odnos sa 01.12.2017. godine, te odabira 13 kadeta za čin policajac koji su upućeni na obuku 20.11.2017. godine. Procedura po javnom natječaju za popunjavanje 12 upražnjenih radnih mjesta (državni službenici) u 2017. godine nije bila okončana do momenta obavljanja završne revizije.

Jednoj osobi je odobreno plaćeno odsustvo u razdoblju od 3.7.2017. godine do 7.6.2018. godine i istoj je naknadno produženo plaćeno odsustvo do 22.6.2018. godine. Rješenje o plaćenom odsustvu je doneseno u lipnju 2017. godine¹⁶. Navedeno stručno usavršavanje vodi ka akademskom stepenu magistra struke u oblasti strateških sigurnosnih studija.

Zakonom o policijskim službenicima BiH je ograničeno neplaćeno odsustvo na 30 dana a plaćeno odsustvo povodom stručnog usavršavanja policijskih službenika nije regulirano. U takvoj situaciji Agencija se pozivala u na članak 53. Zakona o radu i članak 6. Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za obrazovanje i stručno usavršavanje u institucijama BiH.

Članak 53. Zakona o radu definira uvjete i načine odobravanja stručnog usavršavanja, a isti članak stavak 4) Zakona o radu definira da način stručnog obrazovanja, osposobljavanja i usavršavanja za rad zaposlenika, vrijeme trajanja, naknade, obveze zaposlenika kao i ostala pitanja, se utvrđuju aktom poslodavca.

Navedenim rješenjem o plaćenom odsustvu nije obuhvaćena odredba članka 4. stavak 1) Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za obrazovanje i stručno usavršavanje u institucijama BiH, kojom je definirano ostvarivanje prava na naknadu na temelju Programa stručnog obrazovanja koji za pojedine oblasti donosi Vijeće ministara BiH na prijedlog nadležnog ministarstva i uz prethodno pribavljeno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH i Ured za zakonodavstvo.

Policijski službenik je potpisao ugovor o stručnom usavršavanju kojim je između ostalog definirano da u razdoblju plaćenog odsustva istom će se isplaćivati plaća i pripadajuće naknade sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, te da će po završetku stručnog usavršavanja ostati u radnom odnosu kod poslodavca najmanje tri godine. Druge troškove na temelju prezentirane dokumentacije Agencija nije snosila.

Preporuka

Agencija je obvezna da upućivanje zaposlenih na stručno usavršavanje planira i realizira sukladno važećim propisima te da svoja interna akta glede odobravanja plaćenog odsustva zaposlenim radi stručnog usavršavanja uskladi sa ostalim propisima koji reguliraju predmetnu oblast.

¹⁶ Pri donošenju rješenja Agencija se pozivala na članak 8. stavak (2) tačka h) Zakona Agenciji, članka 31. i 44. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, te članka 53. stavak (4) Zakona o radu u institucijama BiH i članka 6. stavak (2) Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za obrazovanje i stručno usavršavanje u institucijama BiH

6. JAVNE NABAVE

Agencija je je donijela Plan javnih nabava za 2017. godinu¹⁷ kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava. Prema važećoj sistematizaciji radnih mjesta u okviru Sektora za materijalno finansijske 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.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je, u 2017. godini provela 88 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (pet otvorenih, 16 konkurentskih, jedan pregovarački, pet postupaka sukladno Aneksu II Dio B, 61 postupak putem izravnog sporazuma), te 33 postupka iz kapitalnih izdataka (sedam otvorenih, osam konkurentskih postupaka, dva pregovaračka postupka, jedan ograničeni postupak i 15 postupaka putem izravnog sporazuma). Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 4.318.347 KM (2.301.059 KM iz tekućih izdataka i 2.017.288 KM iz kapitalnih izdataka).

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabava konstatirali smo određene slabosti kako slijedi:

6.1 Nabava materijala za opravku računarske i komunikacijske opreme

Agencija je izvršila nabavu materijala za opravku računarske i komunikacijske opreme putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne planirane vrijednost u iznosu od 49.140 KM. Nabava je podijeljena u dva lota. Dostavljene su dvije ponude koje su bile kvalifikovane. Uvidom u tehničku specifikaciju tenderske dokumentacije uočeno je da se kao materijal za opravku nabavljaju i neki uređaji koji se mogu voditi kao stalna sredstva kao što su eksterni DVD/RW uređaji i svičevi sa tačnim nazivom modela i proizvođača opreme. *Prema navedenom tehničke specifikacije traženih roba sadrže pozivanje na robe određene izrade ili na robne marke, tipove i određeno porijeklo ili proizvodnju. Nakon okončane procedure zaključen je ugovor sa izabranim ponuđačem ukupne vrijednosti za oba lot-a 49.600 KM.*

Preporuka

Nabavu spomenutih uređaja koji se mogu voditi kao stalna sredstva potrebno je nabavljati odgovarajućom procedurom postavljanjem minimalnih tehničkih karakteristika. Navođenje naziva modela i proizvođača opreme opravdano je samo ukoliko istu nije moguće na odgovarajući način opisati i to uz navođenje izraza „ili ekvivalent“ sa opisom minimalnih tehničkih karakteristika koje ekvivalent treba da zadovoljava.

6.2 Nabava putničkih automobila

Nabava je provedena putem otvorenog postupka uz korištenje e-aukcije. Procijenjena vrijednost javne nabave je iznosila 553.000 KM bez PDV-a. Poziv ponuđačima je sadržavao 4 lot-a za nabavu različitih vozila kako slijedi: lot 1 za 13 (trinaest) putničkih automobila

¹⁷ Jedna izmjena Plana javnih nabava 09.08.2017. godine.

procijenjene vrijednosti do 273.000 KM; lot 2 za pet putničkih automobila procijenjene vrijednosti do 113.000 KM; lot 3 za tri putnička automobila procijenjene vrijednosti do 95.000 KM; lot 4 za jedno terensko-teretno vozilo do 72.000 KM.

Konstatirano je da je tenderska dokumentacija po lotovima 1 i 2 sačinjena na način da su uvjete ispunili ponuđači koji su ponudili iste tipove i marke automobila: za lot 1 dva ponuđača distributera marke PEUGEOT vozila ponudili vozilo Peugeot 301 a za lot 2 dva ponuđača koji su distributeri vozila marke OPEL ponudila vozilo OPEL ASTRA.

Prema izvješćima e-aukcije za lot-ove 1 i 2, nije došlo do nadmetanja između ponuđača tj. isti nisu bili zainteresirani za nadmetanje što može ukazivati na odsustvo aktivne konkurencije. Naime, ponuđači u tijeku postupka nisu smanjivali početne ponuđene cijene uprkos malim razlikama istih i to za lot 1 razlika u cijeni između ponuda je bila 165 KM, dok je za lot 2 ta razlika iznosila 637 KM. Izvješće sa nadmetanja ponuđača za lot 3 u smislu smanjivanja početne ponude sadrži jednu smanjenu ponudu, a nadmetanje za lot 4 nije ni zakazano obzirom da je pristigla samo jedna validna ponuda. Imajući u vidu navedeno, e-aukcija nije ispunila svoju svrhu, te ugovorni organ nije postigao niže cijene od procijenjenih. Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača u otvorenom postupku za dostavljanje ponuda za javnu nabavu motornih vozila, a po prihvaćenoj preporuci Povjerenstva, ugovori za nabavu vozila su dodijeljeni izabranim ponuđačima i to: za lot 1 iznos od 272.870 KM, lot 2 iznos do 111.966 KM, lot 3 iznos od 94.895 KM i lot 4 iznos od 71.990 KM.

Uvidom u tendersku dokumentaciju za , lot-ove 1, 2 i 3 glede boje traženih vozila naznačeno je „prema izboru ugovornog organa“. Imajući u vidu opravdane razloge za različitost boja vozila, u smislu svrhe korištenja istih, ugovorni organ je mogao odrediti boje, njihove vrste i označiti broj vozila u pojedinim bojama, te isto unijeti u tehničke specifikacije. Ovo je posebno bitno iz razloga što cijene boja mogu, u konačnici, utjecati na ukupan iznos nabave, ali i radi toga što postoji mogućnost da vozila ne mogu biti isporučena u određenim bojama. Ugovorni organ bi trebao unaprijed znati o kojim bojama se radi.

Preporuka

Agencija je dužna da nabave (u konkretnom slučaju vozila) vrši sa posebnim akcentom na članak 3. Zakona o javnim nabavama u smislu ostvarenja aktivne konkurencije (i drugih osnovnih principa javnih nabava) u postupku nabave. Tek po ispunjenju tog principa se može očekivati da e-aukcija ima svoju svrhu i cilj, u suprotnom e-aukcija će biti samo formalna aktivnost bez svrhe zbog koje se provodi.

Agencija je dužna da sve tražene karakteristike za robe koje nabavlja (u konkretnom slučaju vozila) navede u pozivu za dostavu ponuda.

6.3 Nabava usluga izrade idejnog rješenja i Glavnog projekta za izvođenje radova na izgradnji Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku

Odlukom ravnatelja Agencije od 19.07.2016.godine pokrenut je postupak predmetne javne nabave procijenjene vrijednosti 150.000 KM (bez PDV-a) putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Prije provođenja navedenog postupka bio je raspisan javni poziv za izradu idejnog rješenja na kojem je kao pobjednik bila Grupa ponuđača.

Agencija je planirala odnosno procijenila vrijednost nabave u iznosu od 2% od vrijednosti odobrenog za realiziranje kompletne investicije izgradnje baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku koja iznosi 9.263.000 KM. Prema provedenoj analizi tržišta cijene projektiranja kreću se od 1-3% od vrijednosti investicije. Na temelju poziva za učešće

ponuđač (Grupa ponuđača) je blagovremeno dostavio zahtjev za učešće, koji je Povjerenstvo otvorilo i konstatiralo da je dostavljena dokumentacija za I fazu (za kvalifikaciju). Uslijedila je II faza (poziv za dostavljanje početne ponude i pregovore) u kojoj je ponuđač dostavio ponudu za koju je zaključeno da je cijena početne ponude visoka (597.334 KM bez PDV-a) te nakon obrazloženja iste od strane ponuđača zaključeno je da je neophodno angažirati eksperta iz oblasti projektiranja, bez prava glas, radi utvrđivanja realne i objektivne cijene predmetnih usluga. Na zahtjev povjerenstva ravnatelj je donio odluku o angažiranju tri neovisna konzultanta koji su izvršili samostalno uvid i ocjenu dostavljene ponude te dali svoja stručna mišljenja u pisanoj formi što je poslužilo kao dobar temelj za nastavak pregovora o cijeni. Prijedlog se sastojao od maksimalne cijene sa uključenom cijenom za projektantski nadzor u iznosu od 442.595 KM (bez PDV-a) odnosno minimalne cijene u iznosu od 381.261 KM (bez PDV-a) bez uključene cijene za projektantski nadzor. Nakon obavljenih pregovora ponuđač je dostavio korigiranu ponudu u iznosu od 430.371 KM, a u konačnici nakon dodatnog pregovaranja o cijeni upućen je poziv za dostavljanje konačne ponude kada je provedena III faza u kojoj je ponuđač podnio konačnu ponudu u ostavljenom roku do 15.08.2017.g.u iznosu od 407.812 KM (bez uračunatog PDV-a) odnosno 477.139 KM (sa PDV-om). U navedeni iznos je uključen i projektantski nadzor koji nije obvezna kategorija prema Zakonu o građenju.

O mogućem postupanju u datoj situaciji Povjerenstvo za javne nabave je tražilo mišljenje od Agencije za javne nabave u smislu da li se može nastaviti procedura javne nabave prihvatanjem konačne ponude dostavljene od strane Grupe ponuđača u iznosu od 407.812 KM (bez PDV-a). Aktom od 30.08.2017. godine pojašnjavajući primjenu članka 69. Zakona o javnim nabavama u smislu obveze da se postupak poništi ili nastavi ako su vrijednosti dostavljenih prihvatljivih ponuda veće od planirane vrijednosti nabave odnosno osigurane vrijednosti sredstava, *Agencija za javne nabave predložila je da u nastaloj situaciji Agencija može poništiti postupak ili prilagoditi proračun raspoređivanjem postojećih odobrenih sredstava za financiranje ugovora za projektiranje.*

Povjerenstvo za javne nabave je potom tražilo mišljenje od Sektora za materijalno finansijske poslove Agencije glede raspoloživih sredstava.

U odgovoru Sektora za materijalno finansijsko poslovanje navedeno je više razloga zbog kojih bi trebalo zaključiti ugovor sa ponuđačem. Između ostalih argumenata navedeno je: da bi poništenje odgodilo realizaciju projekta koji već uveliko kasni u realizaciji; da je obezbjeđeno zemljište za gradnju po znatno nižoj cijeni od prvobitno utvrđene gdje su ostvarene znatne uštede; da je sukladno odredbama Zakona Povjerenstvo za izbor pobjednika natječaja bilo sastavljeno od eminentnih stručnjaka iz oblasti investicija, građevinarstva, arhitekture i prostornog planiranja; da su tijekom pregovaračkog postupka za nabavu usluga izrade urbanističko tehničke dokumentacije—Glavnog projekta za izvođenje radova na izgradnji Baze angažirani stručnjaci iz oblasti projektiranja radi utvrđivanja realne cijene predmetnih usluga uz čiju stručnu pomoć pregovarački postupak je ušao u završnu fazu.

Prema svemu navedenom procijenjeno je da se može nastaviti navedeni postupak obzirom da u ovom slučaju neće biti potrebno prilagođavanje proračuna obezbjeđenjem dodatnih sredstava za financiranje ugovora nego preraspodjelom postojećih sredstava odobrenih za realiziranje programa višegodišnjeg kapitalnog ulaganja.

Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača donio je načelnik Sektora za materijalno finansijske poslove po ovlaštenju ravnatelja Agencije.

Dana 28.11.2017.godine zaključen je Ugovor o pružanju usluga izrade urbanističko tehničke dokumentacije—Glavnog projekta.

Ugovorom je regulirano da će se projektovanje vršiti na način da će svaki objekat u sklopu Baze biti neovisna (odvojena) cjelina. To bi prema dobijenim informacijama ostavilo prostora Agenciji da u slučaju nedostatka sredstava za cjelokupan projekat utvrdi prioritete i radi na njihovoj realizaciji. To sa druge strane znači da projekat čija je izrada u tijeku može biti u konačnici znatno ambiciozniji (za šta se izdvajaju finansijski resursi) u odnosu na finansijske

resurse sa kojima Agencija trenutno raspolaže i sa kojima će raspolagati u srednjem roku za samu realizaciju projekta.

Iz svega navedenog možemo konstatirati da je procijenjena vrijednost za nabavu usluga izrade Glavnog projekta (150.000 KM bez PDV-a) znatno manja u odnosu na konačnu vrijednost na koju je zaključen ugovor (407.812 KM bez PDV-a).

Također se može zaključiti da nedostaje precizna tehnička i finansijska specifikacija višegodišnjeg kapitalnog ulaganja koja bi predstavljala temelj za uvođenje u Plan javnih nabava u smislu objektivne procjene planirane vrijednosti, a što potencijalno stvara rizik od neplanskog pristupa što u konačnici može imati za posljedicu da finalna vrijednost objekta bude veća u odnosu na odobrena sredstva.

Preporuka

Agencija je dužna da sačini preciznu tehničku i finansijsku specifikaciju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja kao okvir za pravovremeno reagiranje glede izvođenja Glavnog projekta kako bi se projektirana vrijednost uklopila u ukupna raspoloživa finansijska sredstva u cilju efikasnog okončanja višegodišnjeg kapitalnog ulaganja.

6.4 Nabava za određenu opremu za policijska tijela BiH (zajedničke nabave)

Nakon više održanih sastanaka u tijeku 2017. i 2018. godine, Agencija je 15.05.2018. godine potpisala Sporazum o provođenju postupaka javnih nabava sa Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH, Graničnom policijom BiH i Agencijom za policijsku potporu BiH čime su se stekli određeni uvjeti za provedbu odredbe članka 24. stavak 1. točka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH u kojoj se navodi da je Agencija za policijsku potporu nadležna za provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela u BiH.

Navedenim Sporazumom definiran je predmet nabave, procedure, obveze policijskih tijela, imenovanje i način rada povjerenstva za nabave. Efekti navedenog Sporazuma će biti predmet revizije za 2018. godinu.

Preporuka

Preporučamo Agenciji da preduzme sve potrebne aktivnosti iz okvira svoje nadležnosti u cilju implementiranja potpisanog Sporazuma o provođenju postupaka javnih nabava.

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. U komentarima su navedena neslaganja na segment koji je predmet skretanja pozornosti na Mišljenje o usklađenosti, a odnosi se na primjenu Sporazuma o zajedničkim nabavama. Ostali komentari predstavljaju uglavnom dodatna pojašnjenja i informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju prezentiranih nedostataka i slabosti. Dio dostavljenih komentara koji su tehničke prirode smo prihvatili i prema tome izmijenili tekst konačnog Izvješća. Detaljno pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i dijelova koji su prihvaćeni) dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačno Izvješće o reviziji za 2017. godinu.

Sukladno navedenom ovo Izvješće je, uz određene tehničke izmjene u tekstu, neizmijenjen u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.



**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, revizor

Sadmir Teskeredžić, pravnik

Nerman Velić, IT revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Državna agencija za istrage i zaštitu BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	27.803.000	0	27.803.000	25.146.597	90
Bruto plaće i naknade	20.402.000		20.402.000	18.829.961	92
Naknade troškova zaposlenih	3.474.000		3.474.000	2.858.688	82
Putni troškovi	340.000		340.000	339.971	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	220.000		220.000	169.587	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	730.000		730.000	704.089	96
Nabavka materijala	350.000	-20.000	330.000	292.977	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	450.000	-20.000	430.000	317.647	74
Unajmljivanje imovine i opreme	620.000	140.000	760.000	741.503	98
Izdaci za tekuće održavanje	670.000	-100.000	570.000	432.538	76
Izdaci za osiguranje	70.000	10.000	80.000	70.273	88
Ugovorene i druge posebne usluge	477.000	-10.000	467.000	389.364	83
2. Kapitalni izdaci	1.600.000	67.744	1.667.744	1.659.759	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1.591.000	42.744	1.633.744	1.628.321	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	9.000		9.000	8.450	94
Rekonstrukcija i invest.održavanje		25.000	25.000	22.988	92
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	2.152.000	4.510.737	6.662.737	0	0
Izgradnja baze za smještaj i obuku JSP-a	2.152.000	4.510.737	6.662.737		0
5. Novčane donacije	0	27.246	27.246	7	0
Preseljenje odjeljenja za zaštitu svjedoka		27.239	27.239		0
Prijem svjedoka i njemu bl.lica za rel.u BiH		7	7	7	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	31.555.000	4.605.727	36.160.727	26.806.363	74

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02. 2018. godine.

Direktor:
Perica Stanić

Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Državna agencija za istrage i zaštitu BiH

Tablica II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	183.417	314.381	171
Novčana sredstva	43.361	40.747	94
Kratkoročna potraživanja	140.056	273.635	195
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	29.136.697	29.377.774	101
Stalna sredstva	47.938.037	48.734.661	102
Ispravka vrijednosti	18.801.340	19.356.887	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	29.136.697	29.377.774	101
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	29.320.113	29.692.156	101
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	3.489.401	3.309.817	95
Kratkoročne tekuće obveze	443.656	587.571	132
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	1.862.288	1.952.772	105
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.183.458	769.473	65
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	29.136.697	29.377.774	101
Izvori sredstava	29.136.697	29.377.774	101
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	32.626.098	32.687.591	100

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 26.02 2018. godine.

Direktor:
Perica Stanić

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 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 finansijske i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

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 daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. 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 obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim nalogima, 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 internih 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 internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, 23.04.2018. godine


Direktor
Perica Stanić