



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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Broj: 01/1-16-1-923/24
Sarajevo, 4.7.2024.

PRIMLJENO: 08-07-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1297/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

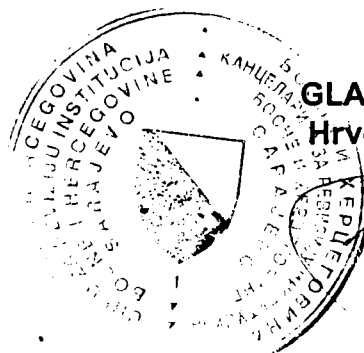
Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

 **GLAVNI REVIZOR**
 Hrvoje Tyrtković



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

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 08-07-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1287/24	

Broj: 01/1-16-1-923-1/24
Sarajevo, 4.7.2024.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

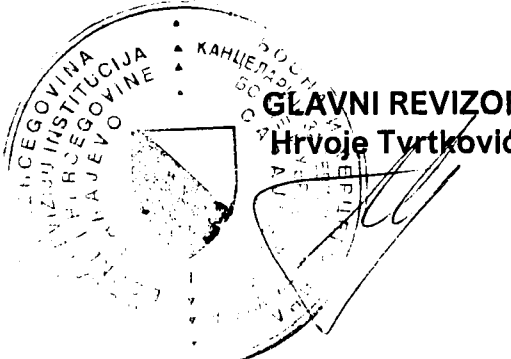
Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

**GLAVNI REVIZOR**
Hrvoje Tyrtković



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, juni 2024. godine

**Sadržaj**

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	8
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA.....	8
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE.....	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
5.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU.....	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	11
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	11
6.1.1.	Izdaci za upotrebu vozila.....	12
6.1.2.	Višegodišnji kapitalni projekat.....	12
6.2.	Pregled prihoda i primitaka.....	14
6.3.	Bilans stanja.....	14
6.3.1.	Stalna sredstva.....	14
6.3.2.	Zalihe.....	15
6.3.3.	Popis sredstava i obaveza.....	15
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA.....	16
7.1.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta.....	16
7.1.1.	Obavljanje poslova i zadataka radi sticanja radnog iskustva.....	16
7.1.2.	Obavljanje poslova i zadataka upražnjenog radnog mjesta višeg čina.....	17
7.2.	Privremeni eksterni premještaj policijskih službenika.....	17
8.	JAVNE NABAVKE.....	18
8.1.	Nabavka motornih vozila.....	18
8.2.	Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma.....	19
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	19
	PRILOZI	20



I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu obavljene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Državne agencije za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionih dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje³

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

- *Dugogodišnju nerealizaciju Projekta izgradnje baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku Agencije u Sarajevu (tačka 6.1.2. izvještaja).*
- *Obavljanje poslova drugog radnog mjesta više stručne spreme i višeg čina (tačka 7.1.1 i 7.1.2. Izvještaja).*
- *Nedostatke u postupku javne nabavke službenih vozila (tačka 8.1. Izvještaja)*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

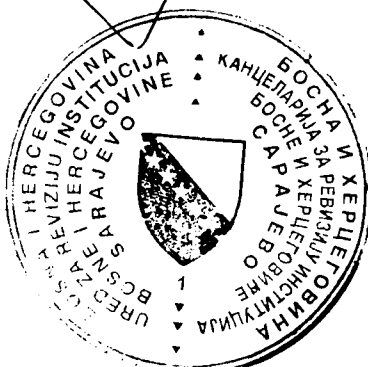
Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26.6.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Turčković

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević



II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o policijskim službenicima BiH i podzakonski akti



III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je devet preporuka (tri nove i šest ponovljenih) od kojih se dvije odnose i na finansijske izvještaje i na usklađenost, a sve ostale na usklađenost.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Preporučujemo Agenciji da prilikom izvještavanja o realizaciji višegodišnjeg kapitalnog projekta poštuje odredbe Uputstva o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama BiH.	P
2	Agencija je dužna da prilikom evidentiranja stalnih sredstava poštuje odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	P
3	Agencija je dužna da zalihe materijala evidentira u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	P
4	Preporučujemo Agenciji da popis obaveza prema dobavljačima iskazuje i analitički.	N
5	Agencija je dužna da obilježavanje akata vrši u skladu s relevantnim propisima.	P
6	Agencija je dužna pri rasporedu zaposlenika na radna mjesta dosljedno primjenjivati propise koji regulišu njihov radnopravni status.	P
7	Agencija je dužna da raspoređivanje policijskih službenika na radna mjesta vrši u skladu s relevantnim propisima koji regulišu ovu oblast.	N
8	Agencija je dužna prilikom eksternih premještaja policijskih službenika dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o privremenom eksternom premještaju policijskih službenika.	N
9	Agencija je dužna da u postupcima javnih nabavki vozila postupa jednako i nediskriminatorno, prema svim potencijalnim ponuđačima, kako bi obezbijedila pravednu i aktivnu konkurenciju u skladu sa predmetom nabavke i njenom svrhom	P

Status: N-nova, P-ponovljena⁴

⁴ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.



IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima sa skretanjem pažnje na:
 - *Neevidentiranje obaveza prema dobavljačima u iznosu oko 84.000 KM, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, što je imalo za posljedicu da su podcijenjene obaveze i rashodi u navedenom iznosu.*
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - *Neefikasnu realizaciju Projekta izgradnje baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku Državne agencije za istrage i zaštitu*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz izvještaja prethodnih godina (dvije preporuke) čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njihova realizacija kontinuirano prati.

Utvdili smo da je Agencija u 2023. godini od ukupno 12 prethodno datih preporuka, realizovala tri, realizacija dvije preporuke je u toku, šest preporuka je nerealizovano dok se jedna preporuka nije mogla ocijeniti u posmatranom periodu.

Tabela 2. *Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini*

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuka	Status
1	Agencija je u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH, utvrdila prava na novčane nagrade i naknade zaposlenih	☑
2	U tekućoj godini Agencija je u postupcima javnih nabavki, predmete i akte arhivirala u skladu s relevantnim propisima.	☑



Br. prep.	Ocjena realizacije preporuka	Status
3	Agencija primjenjuje relevantne propise u dijelu preciznih evidencija u putnim nalozima službenih vozila, međutim još uvijek postoji neusaglašenost pomoćnih evidencija i glavne knjige u pogledu troškova materijala i usluga za održavanje vozila	○
4	Informacija o toku realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja je dostavljena, ali bez detaljnog obrazloženja odstupanja od utvrđene dinamike višegodišnjeg kapitalnog projekta prema članu 15. Uputstva o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih kapitalnih projekata u institucijama BiH	⊗
5	Ponovo je primjećeno evidentiranje obaveza u narednoj godini, a koje se odnose na tekuću godinu	⊗
6	Agencija u tekućoj godini nije uspostavila efikasan sistem popisa imovine i obaveza na način da je obezbjedila da elaborat o izvršenom popisu sadrži sve potrebne elemente popisa.	⊗
7	Sistem evidentiranja zaliha još uvijek nije unaprijeđen prema Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta BiH.	⊗
8	U 2023.godini nastavljena je praksa raspoređivanja zaposlenika na radna mjesta visoke školske spreme bez adekvatnih zakonskih propisa koji regulišu ovu problematiku.	⊗
9	Agencija u tekućoj godini nije imala slučajeva upućivanja zaposlenih na stručno obrazovanje, tako da ovu preporuku nije bilo moguće ocijeniti.	Ⓜ
10	Prilikom nabavke službenih vozila u 2023. godini Agencija nije osigurala pravednu i aktivnu konkurenciju.	⊗
11	Sistem praćenja realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma većinom je unaprijeđen osim za usluge nabavke tehničkog pregleda službenih vozila	○

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
7/2020	U 2023. godini u Agenciji nismo uočili slučajeve internog premještanja državnih službenika i zaposlenika koji su bili na probnom radu i da je po tom osnovu vršeno aktiviranje rezervne liste.	☑

Status: ☑ realizovana preporuka⁵, ○ preporuka čija je realizacija u toku⁶, ⊗ nerealizovana preporuka⁷, Ⓜ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu⁸.

⁵ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁷ Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁸ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi.



3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Državna agencija za istrage i zaštitu osnovana je Zakonom⁹ kao samostalna organizacija policijskog organa Bosne i Hercegovine. Agencija je upravna organizacija Ministarstva sigurnosti BiH, sa operativnom samostalnošću.

Nadležnosti Agencije su sprečavanje, otkrivanje i istraga krivičnih djela iz nadležnosti Suda BiH, a posebno organiziranog kriminala, terorizma, ratnih zločina, trgovine ljudima i drugih krivičnih djela protiv čovječnosti i vrijednosti zaštićenih međunarodnim pravom, te teškog finansijskog kriminala, zatim fizička i tehnička zaštita osoba i objekata, zaštita ugroženih svjedoka i svjedoka pod prijetnjom i drugi poslovi iz njenog djelokruga koji su određeni ovim zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u oktobru 2014. godine. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 955 izvršilaca. Na 31.12.2023. godine bilo je popunjeno 735 radnih mjesta.

Agencijom rukovodi direktor koji ima jednog zamjenika. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra sigurnosti BiH, na mandat od četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Direktor je imenovan 21.7.2020. godine, a zamjenik direktora 2.3.2023. godine na mandatni period od četiri godine.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹⁰ i Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđeni i procijenjeni rizici te izrađen registar rizika.

Operativni godišnji akcioni plan sistema internih kontrola usvojen je 12.9.2023. godine sa tačno definisanim aktivnostima, rokovima i odgovornim licima za realizaciju plana. Ažuriran je registar rizika u pogledu upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obavezama, srednjoročnim planiranjem i programskim budžetiranjem, efikasnošću poslovnih procesa Agencije i upravljačkom odgovornošću ciljeva i rezultata.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023.godinu upućen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u roku.

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da sistem internih kontrola u Agenciji, generalno gledano, nije na zadovoljavajućem nivou. Konstatovani su nedostaci i slabosti u pogledu tačnih

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 27/04, 63/04, 35/05, 49/09 i 40/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/1



evidencija kod održavanja službenih vozila, popisa stalnih sredstava i obaveza, obavljanja poslova drugog radnog mjesta više stručne spreme i višeg čina, privremenog eksternog premještaja policijskih službenika i postupka javne nabavke službenih vozila koje navodimo u daljem tekstu.

5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 44.654.000 KM (tekući izdaci 39.973.000 KM i kapitalni izdaci 4.681.000 KM)¹¹.

Tokom godine instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH¹² izvršen je prijenos sredstava sa pozicije prihodi od naplate premija osiguranja na poziciju tekuće održavanje u iznosu od 68.908 KM, na osnovu čega je budžet povećan za navedeni iznos.

Prema navedenom, Agencija je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 44.722.908 KM.

U toku izvještajnog perioda Agencija je izvršila tri prestrukturiranja rashoda koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 460.000 KM.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Na bazi Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH sačinjena je zabilješka bilansnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2023. godinu. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovali smo da su ista detaljno obrazložena po strukturi rashoda i bilansnih pozicija za 2023. godinu.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 39.879.815 KM, što je za 1.363.093 KM manje u odnosu na odobreni budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plate i naknade (30.699.011 KM), naknade troškova zaposlenih (4.398.488 KM), nabavku opreme (1.023.666 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (851.017 KM), najamlijevanje imovine i opreme (549.577 KM) i izdatke za tekuće održavanje (559.940 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹¹ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹² Broj: 16-12-16-5267-43/22 i 16-12-16-5267-48/22



6.1.1. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu vozila u 2023. godini iznosili su 707.281 KM. Značajniji izdaci odnose se na gorivo (371.394 KM), materijal i usluge opravke i održavanja vozila (151.237 KM), i osiguranje vozila (81.531 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹³, Agencija raspolaže sa tri službena vozila i 174 specijalizovana vozila.

Agencija je unaprijedila sistem internih kontrola u pogledu racionalne upotrebe službenih vozila i preciznog evidentiranja svih predviđenih rubrika u putnim nalogima za vozila. Međutim, uočeno je da postoji neusaglašenost pomoćnih evidencija s glavnom knjigom u pogledu jasnog iskazivanja iznosa troškova materijala i usluga za održavanje vozila iz razloga što se u pomoćnoj evidenciji vodi stvarno utrošeni materijal za održavanje vozila, a u glavnoj knjizi se evidentira ukupno nabavljeni materijal. Razlika se odnosi sistem evidentirana zaliha koji nije unaprijeđen prema Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH što je obrazloženo u poglavlju sredstava i obaveza. Prema pomoćnim evidencijama materijal i usluge za održavanje službenih vozila ukupno iznose 100.558 KM, dok je u glavnoj knjizi evidentiran iznos od 168.462 KM.

Po pitanju utvrđenih nedostataka u prethodnim godinama smo dali preporuku (preporuka broj 3/2022 u Tabeli 2). Prema gore navedenim informacijama, ocijenili smo da je Agencija u 2023. godini unaprijedila sistem internih kontrola u pogledu racionalne upotrebe službenih vozila i evidentiranja svih predviđenih rubrika u nalogima za vozila, izuzev neusaglašenosti iznosa pomoćnih evidencija i glavne knjige kod materijala i usluga za održavanje vozila, a što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

6.1.2. Višegodišnji kapitalni projekat

Izgradnja baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku Agencije: Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁴ odobren je Projekat izgradnje baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku Agencije koji je uvršten u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja u periodu 2012.-2016. godina. Ukupna vrijednost projekta je utvrđena u iznosu od 9.263.000 KM. Predmetnom odlukom utvrđen je period trajanja projekta (2012.-2016. godina).

U 2023. godinu su bila raspoloživa sredstva prenesena iz prethodne godine u iznosu od 7.585.607 KM, od kojih je ukupno realizovano 835.225 KM¹⁵.

Realizacija projekta u proteklom periodu nije tekla planiranom dinamikom zbog poteškoća pri kupovini adekvatnog zemljišta za izgradnju baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku Agencije.

U tekućoj godini, nakon revizije projektne dokumentacije, Agencija je 30.3.2023. godine podnijela zahtjev za izdavanje odobrenja za građenje nadležnoj općini, nakon čega je

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 34/23

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 8/13

¹⁵ 101.001 KM naknada za finansiranje premjera građevinskih radova, 313.107 KM, naknada za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i 421.118 KM, naknada za rentu.



31.5.2023. godine doneseno Rješenje o iznosu naknade za troškove uređenja gradskog građevinskog zemljišta i Rješenje naknade za rentu. Takođe, jedan od uslova za izdavanje građevinske dozvole bila je elektroenergetska saglasnost koja je dostavljena 17.11.2023 godine. Ispunjavanjem svih navedenih uslova, odnosno plaćanjima koja su izvršena po navedenim Rješenjima, nadležno odjeljenje Općine Istočno Novo Sarajevo 29.2.2024 godine donijelo je Rješenje o izdavanju građevinske dozvole.

U narednom periodu slijedi provođenje postupka za izbor izvođača radova na izgradnji prve faze Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku Agencije.

Ured za reviziju je u ranijim izvještajima sugerisao na neefikasnu realizaciju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja. Agencija je uz godišnje finansijske izvještaje za 2023. godinu Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavila Informaciju o realizaciji projekta Izgradnje baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku, bez posebnog izvještaja o toku realiziranja višegodišnjeg projekta, kao aneksa izvještaju o izvršenju budžeta, koji obavezno sadržava detaljno obrazloženje razloga odstupanja od utvrđene dinamike višegodišnjeg projekta prema članu 15. Uputstva o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama BiH.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Agenciji da prilikom izvještavanja o realizaciji višegodišnjeg kapitalnog projekta primjenjuje odredbe Uputstva o načinu planiranja, odobravanja i realiziranja višegodišnjih projekata u institucijama BiH.

Kupovina objekta za smještaj Agencije u Banjaluci: Agencija je 8.12.2023. godine kupila objekat u Banjaluci ukupne neto površine 1.659 m² po cijeni od 3.496 KM/m², u kojem je od 2006.godine prema Ugovoru o zakupu poslovnih prostorija, plaćala zakup od 15.978 KM mjesečno.

Naime, Vijeće ministara BiH je na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH donijelo Odluku o odobravanju Projekta nabavke objekta za smještaj institucija BiH u Banjoj Luci¹⁶. Odlukom je definisano da će se sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 5.800.000 KM osigurati iz budžeta institucija BiH. Projekat će biti uvršten u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2023-2024.godina. Planirana dinamika realizacije sredstava implementirat će se u dvije faze: u 2023.godini 3.480.000 KM, a u 2024.godini. 2.320.000 KM.

Odlukom je definisano da će direktor Direkcije imenovati Komisiju za provođenje postupka kupovine objekta u Banjoj Luci, objaviti javni poziv za dostavu ponuda, izvršiti evaluaciju ponuda, izbor najpovoljnijeg ponuđača i predložiti potpisivanje Ugovora sa izabranim dobavljačem.

Kupovina objekta predviđena je Planom javnih nabavki Agencije za 2023.godinu, u skladu sa članom 10a Zakona o javnim nabavkama BiH i donijeta je Odluka o izuzeću navedene kupovine od primjene Zakona o javnim nabavkama BiH.

Javni poziv za dostavu ponuda objavljen je 8.8.2023.godine. U predviđenom roku za dostavu ponuda jedan ponuđač je dostavio svoju ponudu. Evaluacijom ponude konstatovano je da ista zadovoljava formalno pravne uslove i nakon prijedloga Komisije za nabavku zaključen je Ugovor u iznosu od 5.800.000 KM. Prema Ugovoru s prodavcem, definisano je plaćanje na način da se dio kupoprodajne cijene u iznosu 3.480.000 KM uplati do 31.12..2023.godine, što je i učinjeno, dok će se ostatak iznosa od 2.320.000 KM platiti najkasnije do 31.12.2024.godine.

¹⁶ Službeni glasnik broj: 49/23



6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primitci po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 85.086 KM što je za 57.363 KM manje u odnosu na ostvarene prihode i primitke u 2022.godini. Značajniji prihodi odnose se na prihode od naplate premija osiguranja vozila (68.908 KM) i ostale prihode (13.560 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 37.380.379 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 41.023.730 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (36.952.255 KM) i obaveze prema zaposlenima (2.987.832 KM).

Stalna sredstva u 2023. godini iskazana su u iznosu 36.952.255 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.060.879 KM. Povećanje vrijednosti stalnih sredstava u 2023. godini rezultat je nabavke zgrade i opreme iz budžeta, kao i primljenih nenovčanih donacija.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.3.1. Stalna sredstva

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH¹⁷, na kontu Sredstava u pripremi knjiže se investicije u toku, odnosno sva ulaganja za izgradnju i sticanje stalnih sredstava, a zatvaranje konta vrši se prenosom na odgovarajuća konta stalnih sredstava.

Takođe, Instrukcijom za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini¹⁸, propisuju se uslovi, način unosa i evidentiranja obaveza – rashoda kroz ISFU sistem.

Agencija je krajem decembra 2023. godine, nakon provedenih procedura javnih nabavki, zaključila ugovore o kupoprodaji opreme u vrijednosti 97.022 KM. Navedena stalna sredstva su sa 31.12.2023. godine knjižena na opremu u pripremi, a također i na konto razgraničenih rashoda za nabavku roba i usluga. S obzirom da je isporuka opreme i fakturisanje izvršeno u januaru 2024. godine, stalna sredstva Agencije su sa 31.12.2023. godine precijenjena za navedeni iznos.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna da prilikom evidentiranja stalnih sredstava poštuje odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta Institucija BiH.

¹⁷ Pravilnik o računovodstvu o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine;

¹⁸ Instrukcija za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini, broj: 08-16-1-8801-1/15 od 26.10.2015. godine;

6.3.2. Zalihe

Članom 57. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, u klasi 2 - Zalihe, evidentiraju se zalihe materijala i robe s pripadajućom razlikom u cijeni i ukalkulisanim porezom na robu, kao i sitni inventar na zalihi i u upotrebi. Materijal i sitni inventar evidentiraju se samo unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom upotrebom, s obzirom na to da se nabavka ovih vrijednosti stavlja neposredno na rashode shodno članu 58. stav (1) navedenog Pravilnika. Evidentiranje zaliha u glavnoj knjizi i dalje se vrši tromjesečno na osnovu vanknjigovodstvenih evidencija skladišta, a ne na osnovu faktura u trenutku njihovog zaprimanja.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna da zalihe materijala evidentira u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

6.3.3. Popis sredstava i obaveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2023. godine. Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika Bosne i Hercegovine¹⁹ propisana je obaveza provođenja redovnog godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja. Utvrđeno je sljedeće:

Uvidom u elaborat centralne popisne komisije utvrdili smo da komisija nije analitički prikazala popis obaveza prema dobavljačima (što je trebao biti sastavni dio elaborata), nego je obaveze prema dobavljačima iskazala u ukupnom iznosu od 918.905 KM.

PREPORUKA 4

Preporučujemo Agenciji da popis obaveza prema dobavljačima iskazuje i analitički.

Odlukom o uredskom poslovanju u institucijama BiH²⁰ i Uputstvom o načinu vršenja uredskog poslovanja u institucijama BiH²¹ uređuje se način vršenja uredskog poslovanja. Prema navedenim propisima akti koji se odnose na isti predmet evidentiraju se pod istim osnovnim brojem, a svaki sljedeći akt koji se veže za taj predmet, označava se različitim podbrojem. Utvrđeno je da u Agenciji više različitih akata godišnjeg popisa imovine i obaveza nosi isti podbroj.

PREPORUKA 5

Agencija je dužna da obilježavanje akata vrši u skladu s relevantnim propisima.

¹⁹ Broj: 01-St4-50-6438/04 od 08.12.2004.godine

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 74/14

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/15, 6/16 i 52/16



7. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) OSOBA

Zakonom o budŹetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Agenciji je odobreno je 789 zaposlenih.

Na 31.12.2023. godine Agencija je imala 735 zaposlenih, a prosječan broj zaposlenih bio je 741

7.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Prema dostavljenim podacima u 2023.godini ukupno 12 osoba je obavljalo poslove drugog radnog mjesta i to 2 radi sticanja radnog iskustva, a 10 po osnovu poslova i zadataka upražnjenog radnog mjesta istog ili višeg čina.

7.1.1. Obavljanje poslova i zadataka radi sticanja radnog iskustva

Agencija je rješenjem odobravalala privremeno obavljanje poslova visoke stručne spreme zaposlenicima koji obavljaju poslove sa srednjom stručnom spremom, a koji su u međuvremenu stekli visoku stručnu spremu. Na ovaj način su u toku 2023. godine raspoređena 2 zaposlenika, a isplata plaća je vršena u visini plaće srednje stručne spreme. Agencija se prilikom provođenja navedenih raspoređivanja zaposlenih pozvala na Informaciju iz 2011. godine sačinjenu od strane Agencije za državnu službu BiH u pogledu mogućnosti angažovanja zaposlenika na poslovima državnog službenika u institucijama BiH, u slučaju sticanja višeg stepena stručne spreme, radi sticanja radnog iskustva. Međutim, navedena Informacija nema zakonskog osnova niti je obvezujuća za institucije BiH.

Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH u članu 4. propisano je pitanje internih premještanja i raspoređivanja zaposlenika. Stavom 1. pod b) navedenog pravilnika propisano je da se interni premještaj i raspoređivanje zaposlenika može vršiti na „slično radno mjesto - radno mjesto istog nivoa, kao i na radno mjesto višeg nivoa, u slučaju kada organ Źeli unaprijediti zaposlenika na radno mjesto višeg nivoa, a zaposlenik ispunjava uslove radnog mjesta na koje se premješta“. Stavom 2. navedenog člana propisano je da se „pod višim, odnosno nižim nivoom radnog mjesta podrazumijeva radno mjesto prvog narednog višeg, odnosno nižeg ranga istog stepena stručne spreme od radnog mjesta na kojem se zaposlenik trenutno nalazi“.

Smatramo da Agencija nije postupila u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i Pravilnika o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH prilikom rasporeda dva zaposlenika različitog stepena stručne spreme.

PREPORUKA 6

Agencija je duŹna pri rasporedu zaposlenika na radna mjesta dosljedno primjenjivati propise koji regulišu njihov radnopravni status.

7.1.2. Obavljanje poslova i zadataka upražnjenog radnog mjesta višeg čina

Tokom 2023. godine dva policijska službenika su obavljala poslove radnog mjesta višeg čina na osnovu Rješenja za obavljanje drugog radnog mjesta gdje je navedeno da zadržavaju postojeće rješenje, visinu plaće i isti čin.

Zakonom o policijskim službenicima BiH²² i Pravilnikom o internom premještanju policijskih službenika je propisan postupak premještanja policijskih službenika. Istim je propisano da policijski službenik može biti premješten na drugo radno mjesto istog čina unutar policijskog organa, Prema tome niti u jednom od dva navedena propisa nije prepoznata mogućnost da policijski službenici, čak ni privremeno, obavljaju poslove upražnjenog radnog mjesta za koje je predviđen viši policijski čin od onoga u kojem se policijski službenik nalazi.

PREPORUKA 7

Agencija je dužna da raspoređivanje policijskih službenika na radna mjesta vrši u skladu s relevantnim propisima koji regulišu ovu oblast.

7.2. Privremeni eksterni premještaj policijskih službenika

Privremeni eksterni premještaj policijskih službenika definisan je Zakonom o policijskim službenicima i Pravilnikom privremenom eksternom premještanju policijskih službenika²³. Agenciju je u 2023. godini napustilo šest policijskih službenika, a izvršen je prijem jednog policijskog službenika, na osnovu privremenog eksternog premještanja drugih policijskih institucija, primjenom člana 65. stav (3) Zakona o policijskim službenicima. Istim je definisano i da tokom trajanja privremenog eksternog premještanja, policijski službenik zadržava svoj čin i prava, osim ukoliko se ne dogovori drugačije.

Članom 3. Pravilnika o privremenom eksternom premještanju policijskih službenika je propisano da se privremeni eksterni premještaj policijskog službenika vrši u slučajevima postojanja potrebe policijskog organa, drugog tijela i institucije koja traži takav premještaj za vršenjem poslova koji zahtijevaju policijske ovlasti, postojanja potrebe stalnog osiguravanja, te postojanja potrebe davanja procjene ili savjeta u vezi sa policijskim pitanjima. Navedenim Pravilnikom je definisano i da se zahtjev za privremeni eksterni premještaj dostavlja Ministarstvu sigurnosti BiH od strane rukovodioca policijskog organa, ureda ili institucije koja potražuje policijske službenike. Akt o privremenom eksternom premještanju donosi rukovodilac policijskog organa u formi rješenja u skladu sa članom 9. Pravilnika.

Eksterni premještaji u Agenciji inicirani su molbom ili zahtjevom koje policijski službenik upućuje rukovodstvu institucije u koju se želi eksterno premjestiti. Nakon toga institucija u koju se policijski službenik eksterno premješta upućuje zahtjev Ministarstvu sigurnosti BiH za izdavanje rješenja o odobrenju privremenog eksternog premještanja.

Prije izdavanja odobrenja Ministarstvo sigurnosti BiH pribavlja i saglasnost rukovodstva institucije iz koje se policijski službenik eksterno preuzima. Zakonskim i podzakonskim aktima je propisano da je eksterni premještaj putem direktnog odabira moguć samo uz saglasnost

²² Službeni glasnik BiH broj, 27/04, 63/04, 5/06, 58/06, 15/08, 63/08, 35/09 i 07/12

²³ Službeni glasnik BiH broj, 20/05;



policijskog službenika. Međutim, isti ne prepoznaje mogućnost da se postupak eksternog premještaja pokreće na inicijativu policijskog službenika.

PREPORUKA 8

Agencija je dužna prilikom eksternih premještaja policijskih službenika dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o privremenom eksternom premještaju policijskih službenika.

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama²⁴.

Prema prezentiranim podacima²⁵, Agencija je u 2023. godini provela 31 postupak javnih nabava. Od navedenog broja, Agencija je provela jedanaest otvorenih postupaka u vrijednosti od 2.505.851 KM, sedamnaest konkurentskih postupaka u vrijednosti od 424.893 KM, jedan postupak u skladu sa Aneksom II u vrijednosti od 7.843 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja od 8.268 i jedan ograničeni postupak od 216.779 KM. Direkcija je putem izravnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 183.847 KM.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki (i realizacije ugovora/okvirnih sporazuma) utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

8.1. Nabavka motornih vozila

Predmetni postupak javne nabavke pokrenut je Odlukom direktora Agencije od 23.05.2023.godine. Procijenjena vrijednost nabavke za dva vozila iznosila je 222.222 KM (111.111 KM za jedno vozilo). Tendersku dokumentaciju je preuzelo 10 potencijalnih ponuđača.

U predviđenom roku dostavljena je samo jedna ponuda koja je ocijenjena kao prihvatljiva te je sa ponuđačem zaključen ugovor o nabavci vozila marke Audi A6 TDI. Isporuka vozila je izvršena u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

Prije pokretanja procedure nabavke, Agencija je izvršila analizu tržišta i dostavila dokaz da dva proizvođača motornih vozila zadovoljavaju tehničke karakteristike traženog tipa vozila. Uoprednim pregledom vozila Mercedes benz E 400 CDI i Audi A6 50 TDI može se zaključiti da navedene marke vozila zadovoljavaju uslove iz tehničke specifikacije, ali da je cijena vozila Mercedes benz E400 CDI znatno viša (148.000 KM po vozilu) od procijenjene vrijednosti vozila, tako da isto cjenovno nije moglo zadovoljiti klasu vozila koje se nabavlja. Imajući u vidu naprijed navedeno, smatramo da nisu ispoštovani osnovni principi Zakona o javnim nabavkama BiH koji se odnose na aktivnu i pravičnu konkurenciju.

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²⁵ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

PREPORUKA 9

Agencija je dužna da u postupcima javnih nabavki vozila postupa jednako i nediskriminatorno, prema svim potencijalnim ponuđačima, kako bi obezbijedila pravednu i aktivnu konkurenciju u skladu sa predmetom nabavke i njenom svrhom.

8.2. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma

U prošlogodišnjem izvještaju smo konstatovali određene nedostatke po pitanju realizacije ugovora odnosno okvirnih sporazuma.

U 2023. godini, većina uočenih nedostataka je otklonjena (uz fakture za gorivo dostavlja se obrazac o promjeni cijena, kod montaže i balansiranje vozila na fakturama se razdvaja kategorija službenih vozila, prije pokretanja postupka nabavke osiguranja donosi se Odluka o pokretanju postupka, uz fakturu zakupa poslovnog prostora u Banjaluci priložena je faktura električne energije, u fakturama zakupa poslovnog prostora u Banjaluci i Tuzli usklađeni su fakturisani iznosi centralnog grijana i površine poslovnog prostora, kod zakupa poslovnog stambenog kompleksa Agencija zakupodavcu plaća ugovoreni mjesečni iznos sa PDV-om, a zakupodavac svoje porezne obaveze), izuzev nedostataka uočenih kod usluga tehničkog pregleda vozila gdje je dobavljač ponovo pored navedenih usluga fakturisao i usluge registracije vozila što je dovelo do prekoračenja vrijednosti ugovora za 2023.godinu u iznosu od 8.327 KM.

Po pitanju realizacije ugovora/okvirnih sporazuma u prethodnoj godini smo dali preporuku (preporuka broj 11/2022 u Tabeli 2). Prema gore navedenim informacijama, ocijenili smo da je Agencija u 2023. godini realizovala većinu nedostataka iz date preporuke, a što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, izvan zakonom propisanog roka, ali su isti razmatrani.

U komentarima su navedena obrazloženja po nalazu revizora prezentiranim u tački 8. Nabavka motornih vozila u dijelu koji se odnosi na aktivnu i pravednu konkurenciju.

U svom obrazloženju Agencija je navela da je u vrijeme pokretanja postupka nabavke postojala konkurentnost (najmanje dvije marke vozila), ali da su se potom na tržištu jedne od konkurentnih marki vozila pojavili novi modeli vozila koji se nisu cjenovno uklapali u procijenjenu vrijednost nabavke. Na osnovu navedenog Agencija je iznijela stav da je osigurala aktivnu i pravičnu konkurenciju u postupku.

Navedena obrazloženja nismo mogli prihvatiti obzirom da nam nisu prezentirani dokazi o iznesenim tvrdnjama.

Prema tome ovaj izvještaj ostaje nepromijenjen u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji.




Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Osman Paćuka – vođa tima, Lutvija Šrndić – član tima, Željko Čavar - član tima

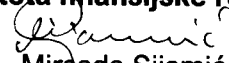
**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Osman Paćuka

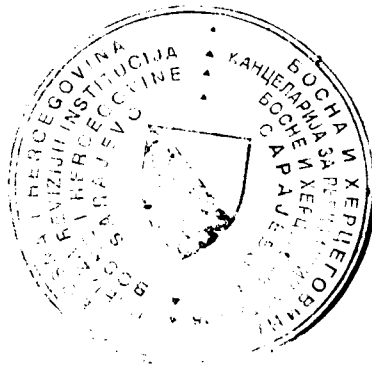
**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Nermin Hamzagić

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


Mirsada Sijamić

Broj: 03-16-1-883/24



Prilozi

- Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu
- Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine
- Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Handwritten signature

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Upisati naziv institucije : DRŽAVNA AGENCIJA ZA ISTRAGE I ZAŠTITU

Tabela I

Ople	Odobreni budžet	Ulagivanja budžet	Ukupni budžet	Izvršeni budžet	Preostalo (1/2/3)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	39.973.000	68.908	40.041.908	38.823.400	97
Bruto plaće i naknade	31.917.000	-420.000	31.497.000	30.699.011	97
Naknade troškova zaposlenih	4.536.000	0	4.536.000	4.398.488	97
Putni troškovi	474.000	70.000	544.000	521.151	96
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	155.000	0	155.000	142.368	92
Izdaci za energiju i komunalne usluge	752.000	130.000	882.000	851.017	96
Nabavka materijala	424.000	0	424.000	327.816	77
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	345.000	100.000	445.000	438.459	99
Unajmljivanje imovine i opreme	560.000	0	560.000	549.577	98
Izdaci za tekuće održavanje	410.000	188.908	598.908	559.940	93
Izdaci za osiguranje	100.000	0	100.000	86.051	86
Ugovorene i druge posebne usluge	300.000	0	300.000	249.522	83
2. Kapitalni izdaci	1.201.000	0	1.201.000	1.056.415	88
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	1.201.000	-40.000	1.161.000	1.023.666	88
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	40.000	40.000	32.749	82
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet neposredna potrošnja (1+2+3)	41.174.000	68.908	41.242.908	39.879.815	97
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja		11.065.607	11.065.607	4.315.225	39
Izgradnja baze za smj. I obuku JSP	0	7.585.607	7.585.607	835.225	11
Zgrada Banja Luka		3.480.000	3.480.000	3.480.000	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	636	636	636	100
Unapred.teh.kap.pr.pr.novca FOO	0	636	636	636	100
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	41.174.000	11.135.151	52.309.151	44.195.675	84

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2024. godine.

Direktor
Darko Čulum

Handwritten signature of Darko Čulum

Handwritten signature

Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Upisati naziv institucije : DRŽAVNA AGENCIJA ZA ISTRAGE I ZAŠTITU

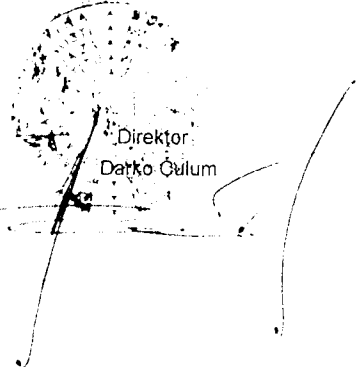
Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	2023/2022
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	428.125	494.117	87
Novčana sredstva	43.611	47.599	92
Kratkoročna potraživanja	384.514	446.518	86
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	36.952.255	32.891.376	112
Stalna sredstva	64.251.752	57.911.805	111
Ispravka vrijednosti	27.299.497	25.020.429	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	36.952.255	32.891.376	112
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	37.380.379	33.385.493	112
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	4.071.475	4.228.412	96
Kratkoročne tekuće obaveze	945.357	849.631	111
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	2.987.832	3.055.756	98
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	138.286	323.024	43
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	36.952.255	32.891.376	112
Izvori sredstava	36.952.255	32.891.376	112
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	41.023.730	37.119.788	111

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo _____ 2024. godine

Direktor
Darko Čulum



Klađen
[Signature]

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Upisati naziv institucije : DRŽAVNA AGENCIJA ZA ISTRAGE I ZAŠTITU

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene uopće	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	ostv. (1+5)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	85.086	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	85.086	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	

2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	

3. Kapitalni primici	100.000	0	100.000	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	100.000	0	100.000	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	

4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	100.000	0	100.000	85.086	85
--	----------------	----------	----------------	---------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2024. godine

Direktor
Darko Čulim
[Signature]