



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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [salbih@bih.net.ba](mailto:salbih@bih.net.ba)

Broj: 01-05-16-1-640/15  
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Kodni broj	Broj prijema
01-	16-1-	990	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

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

26. Državna agencija za istrage i zaštitu

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

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://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

Broj: 01-05-16-1-640-1/15  
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRISLJENI: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02 -	16-1-	940	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

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

26. Državna agencija za istrage i zaštitu

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

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [salbih@bih.net.ba](mailto:salbih@bih.net.ba)

---

# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ИСТРАГЕ И ЗАШТИТУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-07-16-1-625 /15

**Сарајево, јули 2015. године**



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
1.	Увод.....	5
2.	Поступање по ранијим препорукама.....	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	8
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
6.2	Капитални издаци.....	13
6.3	Вишегодишњи капитални издаци.....	13
7.	Биланс стања.....	14
8.	Јавне набавке.....	15
9.	Кореспонденција.....	16
III	ПРИЛОГ.....	18
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	18
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Државној агенцији за истраге и заштиту Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенција са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

### Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

### **Мишљење**

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

### **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.1. извјештаја која описује непостојање подзаконског акта за исплату посебног додатка на плату за полицијске службенике, а чије доношење је у домену виших нивоа власти.

Сарајево, 09.07.2015. године

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Миленко Шего



**ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Увод

Према Закону о Државној агенцији за истраге и заштиту<sup>1</sup>, Агенција је управна организација у оквиру Министарства безбједности БиХ, са оперативном самосталношћу, основана ради обављања полицијских послова. Послови из надлежности Агенције су: спречавање, откривање и истрага кривичних дјела из надлежности Суда БиХ; прикупљање обавјештења и података о кривичним дјелима из претходне тачке те праћење и анализа безбједносне ситуације и појава које погодују настанку и развоју криминалитета; пружање помоћи Суду и Тужилаштву БиХ у прикупљању обавјештења те извршавање налога Суда и Главног тужиоца БиХ; заштита свједока; провођење међународних споразума о полицијској сарадњи и других међународних инструмената у њеној надлежности; криминалистичка експертиза и остали послови прописани законом.

Агенцијом руководи директор који има једног замјеника и помоћнике директора, који за свој рад одговарају директору. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ на приједлог министра безбједности, са листе кандидата коју достави Независни одбор. Именовање се врши на мандат од четири године, уз могућност реименовања у другом наредном мандату.

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

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

### 2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2013. годину и изразила позитивно мишљење, уз истицање предмета на трошење средстава намијењених за услуге репрезентације и обим ангажовања и износ средстава исплаћених по основу уговора о дјелу.

У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Препоруке чија је реализација у току:** Усвајањем новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији, који је у примјени од новембра 2014. године, створени су услови за унапређење процеса управљања људским

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



ресурсима. Одређена унапређења смо констатовали и у процесима употребе возила, наплате штете и приликом трошења средстава репрезентације.

- **Нереализоване препоруке:** Нису реализоване препоруке које су се односила на ангажовање путем уговора о дјелу, дјелимично и због касног усвајања новог правилника о систематизацији.

### 3. Систем интерних контрола

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Окончане су активности на доношењу новог Правилника о систематизацији који је у примјени од новембра 2014. године. Тиме су створене претпоставке за рјешавање и осталих питања за која смо претходних година констатовали недостатке, као што је организовање интерне ревизије. У току обављања завршне ревизије презентирани су нам документи да је Агенција започела активности (мада у 2015. години) на успостављању јединице интерне ревизије и да је расписан конкурс за попуњавање радних мјеста.

У току године нису окончане активности надлежних институција у вези са доношењем одлуке о полицијском додатку, због чега се приликом обрачуна примјењује приједлог одлуке који је достављен на усвајање. У јулу 2014. године је на захтјев Министарства безбједности БиХ достављен приједлог о именовању представника Агенције у радну групу за припрему приједлога одлуке о утврђивању посебног додатка за полицијске и државне службенике запослене у полицијским агенцијама. Према доступним информацијама, након достављања приједлога није било активности на сачињавању приједлога одлуке.

Унапријеђен је начин евидентирања исплате новчаних средстава за посебне истражне радње у складу са раније датим препорукама. Међутим, осим износа неоправданих средстава који се у 2014. години евидентира преко конта потраживања, на основу података из помоћне евиденције смо констатовали да још увијек постоје неоправдана средства из ранијег периода. Презентиране су нам одлуке о именовању комисије која би требала утврдити стварно стање неоправданих средстава која су исплаћена прије ступања на снагу интерне инструкције Агенције о начину евидентирања средстава намијењених за посебне истражне радње.

**Сматрамо да би било оправдано стање новчаних средстава по обављеном попису (извјештају комисије) евидентирати у главној књизи, на контима ванбилансне евиденције.**

Тестирањем појединих трошкова исказаних у оквиру текућих издатака утврдили смо да су поједини издаци евидентирани на конту одржавања зграда, а суштински се односе на одржавање опреме, остале издатке или су по природи трошка сличнији капиталним издацима (нпр. постављање рампи, провјера рада система климатизације, набавка сијалица, прикључак на гас и слично). Разлози за наведено су, према појашњењима, недовољан износ средстава на позицијама на којима је те трошкове требало евидентирати. Такође смо за неколико рачуна који се односе на одржавање возила



утврдили да су враћени добављачима због недостатка средстава на аналитичкој позицији трошка, а нове фактуре ће добављачи испоставити у 2015. години. У том погледу је неопходно унапређење процеса планирања средстава и правовремено предузимање активности ради исправног евидентирања издатака.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Већи дио године, односно до усвајања новог правилника о систематизацији, на снази је био раније усвојени правилник којим је утврђен број од 975 радних мјеста (без Одјељења за заштиту објеката и личности). Нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији усвојен је на 109. сједници Савјета министара БиХ одржаној 01.10.2014. године. Поменути правилником утврђена су 953 радна мјеста. На дан 31.12.2014. године у Агенцији је било попуњено 699 радних мјеста, док је стварни број запослених (на исти дан) већи за 17 запослених. Ради се о запосленима којима у 2014. години нису донесена рјешења за радна мјеста према новом правилнику, а у току обављања завршне ревизије вођене су активности по расписаном интерном конкурс како би се и за поменуте запослене издала рјешења у складу са новим правилником.

Одступање стварног у односу на одобрени број запослених последица је релативно касног усвајања Правилника о систематизацији (примјењује се од новембра 2014. године), те чињенице да је због дугог трајања процедуре усвајања правилника у међувремену идентификована потреба за јачањем броја оперативних радних мјеста у односу на нека друга радна мјеста.

У току године извршен је пријем два државна службеника, 28 је прекинуло радни однос због пензионисања, одласка на лични захтјев и слично. На основу Закона о полицијским службеницима БиХ, Правилника о процедури за унапређење полицијских службеника у полицијским органима БиХ те Правилника о интерном објављивању слободних радних мјеста Комисија за унапређење полицијских службеника Агенције је утврдила ранг листу кандидата за унапређења, на основу које је унапријеђено 38 полицијских службеника.

#### 4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину<sup>2</sup> Агенцији су одобрена средства у износу од **27.811.000 КМ**. Измјенама Закона о буџету<sup>3</sup> умањен је буџет у износу од 300.000 КМ.

Средства буџета Агенције увећана су за пренесена средства вишегодишњих капиталних издатака у износу од 864.355 КМ, те су укупно расположива средства износила **28.375.355 КМ**. У току године на располагању су била и средства новчаних донација у износу од 27.239 КМ намијењена за пресељење одјељења за заштиту свједока.

У току године извршено је реструктурисање средстава којим су умањена средства за накнаде трошкова запослених (190.000 КМ), путне трошкове (15.000 КМ) и трошкове закупа (20.000 КМ), уз повећање средстава за телефонске и поштанске услуге (25.000 КМ), енергију и комуналне услуге (50.000 КМ), текуће одржавање (50.000 КМ<sup>9</sup> и уговорене и друге посебне услуге (100.000 КМ), те реструктурисање средстава на аналитичким позицијама у оквиру капиталних издатака.

<sup>2</sup> Службени гласник БиХ број 104/13

<sup>3</sup> Закон о измјенама и допуни Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 60/14)



Укупно извршење буџета Агенције на дан 31.12.2014. године износи **27.343.578 КМ** или **96 %** одобреног буџета.

Најнижи проценат извршења буџета утврђен је код реализације вишегодишњих капиталних издатака, односно код Пројекта за смјештај Јединице за специјалну подршку за који није било реализације (одобрена средства су износила 495.320 КМ).

## 5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план Агенције сачињен је за период 2012.-2014. године, и у њему је утврђено 6 стратешких циљева. Циљеви из стратешког плана нису повезани са активностима наведеним у ДОБ-у и буџетском захтјеву. Наставак активности у процесу планирања усмјереног ка резултатима рада очекује се у току имплементације одлуке Савјета министара БиХ о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ

**Програм рада Агенције** дефинисан је на основу законских прописа који се односе на њену надлежност, Стратешког плана Агенције (2012.-2014.) и других докумената.

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

- **Превенција корупције**

Окончане су активности на изради Плана интегритета који је у децембру достављен Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

## 6. Преглед расхода буџета<sup>4</sup>

### 6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 18.946.392 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 10.808.131 КМ, а на порезе и доприносе 8.138.261 КМ. Током године остварен је просјечан број од 726 запослених, а стварни број запослених на дан 31.12.2014. године износио је 716.

Приликом обрачуна плате запослених примјењују се коефицијенти за обрачун основне плате утврђени у Закону о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине<sup>5</sup>. Међутим, Савјет министара БиХ још увијек није донио подзаконски акт за полицијски додатак, што је вишегодишњи проблем у Агенцији и другим полицијским тијелима, те се

<sup>4</sup> Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09 и 75/09



приликом обрачуна додатка примјењује приједлог одлуке који је у претходном периоду упућен у процедуру усвајања.

**Полицијски додатак:** Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ (члан 19, став 4) утврђено је да полицијским службеницима и државним службеницима Агенције који обављају оперативно-истражне послове припада право на додатак на основу подзаконског акта који доноси Савјет министара БиХ, а на приједлог Министарства сигурности БиХ. Агенција је у приједлогу Одлуке о одређивању висине посебног додатка на плату полицијским службеницима запосленим утврдила додатке за полицијске службенике, а приједлог Одлуке доставила у даљу процедуру усвајања још у 2010. години. Како ни у току године нису окончане активности надлежних институција у вези са доношењем одлуке о полицијском додатку, приликом обрачуна додатка примјењује се поменути приједлог одлуке. У јулу 2014. године је на захтјев Министарства безбједности БиХ достављен приједлог о именовању представника Агенције у радну групу за припрему приједлога одлуке о утврђивању посебног додатка за полицијске и државне службенике запослене у полицијским агенцијама. Према доступним информацијама, након достављања приједлога није било даљих активности или иницијатива надлежних институција у циљу утврђивања висине додатка за све полицијске агенције и усвајању подзаконског акта.

**Препоручујемо Агенцији да преко надлежних институција инсистира на доношењу подзаконског акта којим ће се регулисати висина посебног додатка за полицијске службенике сагласно Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ.**

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене су у износу од 3.094.321 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (1.297.770 КМ), топли оброк (879.623 КМ), регрес (213.979 КМ), одвојени живот (43.087 КМ), смјештај (56.508 КМ), јубиларне накнаде (102.424 КМ), отпремнине због одласка у пензију (70.836 КМ), помоћ у случају смрти (75.830 КМ) и теже инвалидности (27.258 КМ), те порези и доприносе на накнаде (327.006 КМ).

Право на накнаду за трошкове смјештаја и одвојени живот остварује 20 запослених. Овим бројем су обухваћени и полицијски службеници који остварују право на трошкове смјештаја и одвојени живот по основу привременог распоређивања, према Одлуци о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање. Остале тестиране накнаде исплаћене су у складу са подзаконским актима Савјета министара којима је регулисано питање накнада.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 371.195 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 253.228 КМ а трошкови путовања у иностранству 117.967 КМ.

Значајнији издаци на трошковима путовања у земљи односе се на трошкове смјештаја (66.292 КМ) и трошкове дневница (185.939 КМ). Трошкови ноћења реализују се на основу уговора пописаних са изабраним добављачима. Службена путовања у земљи обављена су у сврху оперативног ангажовања и пружања асистенција по различитим основама, поступања по наредбама Тужилаштва БиХ.



Трошкови смјештаја за службена путовања у иностранству оставрени су у износу од 16.952 КМ, а трошкови дневница у иностранству у износу од 89.816 КМ. Путовања у иностранству се углавном односе на разне конференције, семинаре, стручне обуке, студијске посјете, акције, састанке и сл.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени су у износу од 245.419 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (142.499 КМ), мобилне телефоне (62.441 КМ), трошкове интернета (25.866 КМ) и поштанске услуге (14.613 КМ).

У односу на претходну годину, укупни издаци телефонских и поштанских услуга смањени су за 39.448 КМ, од чега су издаци за фиксне телефоне смањени за 12.936 КМ, а за мобилне телефоне смањење износи 20.528 КМ.

Интерним правилником Агенције регулисано је право на накнаду за кориштење мобилних телефона и висину мјесечних ограничења. Претплатнички бројеви су укључени у јединствену пословну мрежу, осим директора и замјеника који могу посједовати и претплатничке бројеве ван ове мреже.

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

- **Издаци за енергију**

Издаци за енергију и комуналне услуге реализовани су у износу од 780.787 КМ, од чега се на издатке за централно гријање односи износ од 503.008 КМ. Издаци за централно гријање реализовани су на основу уговора Агенције са испоручиоцем услуга за које се до септембра 2014. године плаћао мјесечни износ од 46.360 КМ (грејна сезона за 2013/2014.годину). Дио од 10% ових трошкова се односи на Агенцију за форензичка испитивања и вјештачења, а на основу припадајућег мјесечног износа трошкова вршено је умањење трошкова Агенције. У току године започете су активности на изградњи властите котловнице, радови су према грађевинском дневнику окончани крајем септембра, а остале активности на тестирању и прикључку гасне инсталације су окончани у децембру 2014. године. Из тих разлога је Агенција закључила нови уговор о испоруци топлотне енергије у износу од 36.282 КМ мјесечно (дио трошкова се такође односи на Агенцију за форензичка испитивања и вјештачења), за грејну сезону која траје од 01.10.2014. године до 30.09.2015. године.

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 420.557 КМ<sup>6</sup>. Значајнији издаци се односе на компјутерски материјал (55.727 КМ), канцеларијски материјал (23.162 КМ), материјал за јавни ред и сигурност (156.938 КМ), издаци за униформе (107.554 КМ) те хигијенско потрошни материјал (37.017 КМ).

<sup>6</sup> Разлика од 35.525 КМ у односу на синтетички конто односи се на трошкове ауто гума које су обухваћене у Издацима за употребу возила



Набавка компјутерског и канцеларијског материјала вршена је на основу оквирних споразума које је Агенција закључила на период од двије године након проведених поступака јавне набавке у 2013. и 2014. години. Реализација уговора прати се вриједносно, а у мањем броју случајева смо констатовали да су наручене количине које нису уговорене.

Трошкови материјала за јавни ред и сигурност и униформе реализовани су на основу рачуна испостављених у складу са потписаним уговорима и на основу резервисања трошкова по уговорима за које је испорука извршена у 2015. години.

Набавка хигијенског потрошног материјала вршена је од добављача са којима Агенција има појединачно потписане уговоре за сједиште и регионалне центре.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 859.872 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (457.909 КМ), моторно уље (14.313 КМ), оправку и одржавање возила (254.583 КМ), ауто гуме (35.525 КМ), регистрацију (44.468 КМ) и осигурање возила (53.074 КМ).

Интерним правилником из 2012. године утврђени су услови и начин употребе службених возила Агенције, издавање, садржај и потписивање путног налога те остали елементи у вези са кориштењем возила. Право на кориштење возила 24 сата имају директор, замјеник директора Агенције и руководиоци основних организационих јединица (укупно 14). За остала возила утврђено је да се распоређују по организационим јединицама и користе по потреби посла и на основу распореда руководиоца основне организационе јединице. Измјеном правилника укинута је право на употребу возила за два руководиоца основних организационих јединица које нису директно укључени у оперативне активности.

Према интерној евиденцији Агенција крајем године је располагала са 165 возила. У току године продато је 10 возила путем лицитације, а 4 возила набављена у 2013. години испоручена су почетком 2014. године. Такође смо утврдили да је један број возила Агенција дала на кориштење другим институцијама, као и да се у Агенцији користи једно возило чији је власник друга институција.

***Препоручујемо даље унапређење система интерних контрола у дијелу кориштења возила те предизимање активности у дијелу утврђивања стварних потреба за возилима која су дата другим институцијама и евентуално доношење одлука о њиховом даљем статусу.***

**Наплата штета на возилима:** Након препорука датих у извјештају за претходну годину промијењена је пракса и наплата средстава по основу накнаде штете се остварује преко јединственог рачуна трезора. Потраживања по основу наплате штета од осигуравајућих друштава исказују се тек када се наплате.

*Мишљења смо да је исте потребно евидентирати у моменту када осигуравајуће друштво прихвати да ће исплатити тражени износ накнаде.*

- **Унајмљивање имовине и опреме**



Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу од 764.444 КМ, од чега се на унајмљивање простора односи 708.157 КМ, а на закуп за смјештај телекомуникационе опреме 55.819 КМ.

**Унајмљивање простора:** Агенција је у току године користила закуп простора за смјештај Јединице за специјалну подршку у Источном Сарајеву (16.473 КМ мјесечно), Одјељења за заштиту свједока (1.410 КМ мјесечно) те за смјештај Регионалних канцеларија у Тузли (9.250 КМ мјесечно), Мостару (15.145 КМ мјесечно), Бања Луци (15.976 КМ мјесечно). Издаци за унајмљивање простора су у односу на претходну годину незнатно смањени.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 711.687 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (24.888 КМ), одржавање курсева за полицијске службенике (22.360 КМ), услуге по налогу тужилаштва (95.510 КМ), посебне истражне радње (26.628 КМ), уговоре о дјелу (382.568 КМ) и порезе и доприносе по основу уговора о дјелу (114.390 КМ).

**Репрезентације (24.888 КМ):** Издаци за репрезентацију мањи су у односу на претходну годину и реализовани су у оквирима који су планирани за аналитичку позицију по динамичком плану достављеном Министарству финансија и трезора БиХ након усвајања буџета. На основу тестираног узорка утврдили смо да су на рачунима екстерне репрезентације наведени разлози настанка трошка, а рачуни интерне репрезентације, за које се води уредна евиденција о утрошку, недостају подаци о поводу настанка трошка.

**Препоручујемо даље унапређење процеса кориштења средстава намијењених за репрезентацију.**

**Услуге по налогу тужилаштва - трошкови заштите свједока (95.510 КМ):** Издаци су евидентирани на основу захтјева упућеног Служби за материјално финансијске послове за исплату средстава за оперативне трошкове. Захтјевом нису специфицирани трошкови који се подмирују из исплаћених средстава, а годишњи попис стварно реализованих издатака и искориштених средстава врши посебна комисија која извјештај о извршеном попису доставља директору. Намјена средстава за који се испоставља захтјев за исплату и извјештај комисије имају статус повјерљивих докумената.

**Посебне истражне радње (26.628 КМ):** Евидентирање издатака врши се након достављања спецификације утрошка. Агенција је у 2014. години промијенила начин евидентирања средстава за ове намјене, тако што се исплата средстава за оперативне активности, на основу захтјева одјељења, евидентира на конту потраживања. Након достављања извјештаја о утрошку средстава врши се књижење трошкова на аналитичком конту „Посебне истражне радње“. Из тих разлога је износ на овом конту знатно мањи у односу на претходну годину.

**Уговори о дјелу (382.568 КМ):** Укупни нето издаци односе се на ангажовања путем уговора о дјелу за послове унутрашњег обезбјеђења, одржавање чистоће у сједишту Агенције и регионалним канцеларијама, административно-технички послови, те повремено ангажовање за обављање послова који имају стварни карактер уговора о дјелу (вјештачење, надзор, процјене и слично).



Послови унутрашњег обезбјеђења и одржавање чистоће нису били систематизовани у ранијем Правилнику о систематизацији те су након усвајања новог правилника створени услови за рјешавање ангажовања путем уговора о дјелу које је, према информацијама, окончано у 2015. години.

## 6.2. Капитални издаци

Капитални издаци остварени су у износу од 546.249 КМ, а односе се на набавку опреме (541.949 КМ), набавку осталих сталних средстава (1.400 КМ) и средстава у облику права (2.900 КМ).

Најзначајнији издаци евидентирани на конту опреме односе се на компјутерску опрему (34.580 КМ), опрему за пренос података и гласа (63.547 КМ), моторна возила (46.960 КМ) и полицијску опрему (383.371 КМ).

Књижење опреме извршено је на основу фактуре добављача (за испоручену опрему) те на основу уговора о набавци опреме по којима је извршено резевисање на капиталне издатке.

## 6.3. Вишегодишњи капитални издаци

Укупан износ расположивих средстава за реализацију вишегодишњих капиталних издатака износио је 864.355 КМ која су пренесена из 2013. године. Средства су намијењена за реализацију вишегодишњих пројеката „Изградња објекта за смјештај Агенције“ у износу од 369.035 КМ и „Изградња базе за смјештај и обуку Јединице за специјалну подршку“ у износу од 495.320 КМ. Пројекат изградње објекта за смјештај реализован је у износу од 368.695 КМ, а на пројекту за смјештај Јединице за специјалну подршку није било реализације јер у 2014. години нису завршене активности у вези са прибављањем земљишта.

**Изградња објекта за смјештај Агенције:** У току 2014. године реализовани су радови на изградњи котловнице и фонтане који су само дјелимично дефинисани у основном пројекту изградње објекта за смјештај. Радови на котловници реализовани су у износу од 300.136 КМ, а радови на изградњи фонтане у износу од 56.630 КМ.

Извјештај о завршетку пројекта вишегодишњег капиталног улагања са предложеним закључцима достављен је Министарству безбједности БиХ ради упућивања на сједницу Савјета министара БиХ. Министарство финансија и трезора БиХ је констатовало да је на основу увида у извјештај о извршењу буџета за 2014. годину исказана реализација пројекта у износу који је наведен у извјештају и дало позитивно мишљење на Извјештај о завршетку пројекта.

Агенција је у Извјештају навела да је према закључцима Савјета министара БиХ<sup>7</sup> укупна вриједност објекта одобрена у износу од 25.051.815 КМ. Преглед реализације пројекта сачињен је по фазама реализације (I и II фаза) и по годинама реализације, а укупна вриједност пројекта износи 25.051.476 КМ. У Извјештају о извршењу буџета, у обрасцу „Преглед вишегодишњих пројеката“, приказани износ одобрених и реализованих средстава одговарају подацима наведеним у Извјештају Агенције.

<sup>7</sup> Одлука Савјета министара БиХ из 2009. године о процијењеној вриједности у износу од 23.901.315 КМ и одлука из 2013. године о коначној вриједности од 25.051.815 КМ.



## 7. Биланс стања<sup>8</sup>

Укупна актива Агенције на дан 31.12.2014. године износи 28.669.512 КМ и односи се на новчана средства (29.844 КМ), краткорочна потраживања (163.682 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (28.475.986 КМ).

Краткорочна потраживања састоје се од аконтације за службена путовања (8.100 КМ), потраживања за рефундацију накнаде за боловање (47.535 КМ), осталих потраживања (2.728 КМ) и прелазног рачуна потраживања (105.319 КМ). На прелазном рачуну потраживања евидентирани су исплате новчаних средстава за посебне истражње радње, а након достављања ивјештаја о утрошку средстава врши се књижење на издацима у оквиру уговорених услуга. На наведеном аналитичком конту евидентирана су и остала потраживања као што су потраживања за мањак у складишту, потраживања за више исплаћену накнаду за смјештај, потраживања за доприносе и слично, због чега је у Агенцији обезбијеђена помоћна евиденција за праћење салда средстава за посебне истражње радње. Сугеришемо да се размотри могућност евидентирања исплата и правдање трошкова путем посебне шифре у оквиру постојећег аналитичког конту у главној књизи или на посебном конту.

Неотписана вриједност сталних средстава је разлика између набавне вриједности сталних средстава у износу од 43.306.526 КМ и исправке вриједности сталних средстава у износу од 15.830.539 КМ. Набавна вриједност сталних средстава односи се на земљиште (650.000 КМ), зграде и монтажне објекте (23.748.658 КМ), опрему (19.383.910 КМ), средства у облику права (467.275 КМ) и средства у припреми (54.583). Агенција је у по окончању пројекта изградње објекта сједишта извршила прекњижења са аналитичке конту „Зграде у припреми“ на конту земљишта (650.000 КМ) и зграде (23.414.446 КМ).

На основу приједлога комисије за попис сталних средстава извршено је расходовање средстава и искњижење из пословних књига. Поменута средства је требало евидентирати на средства ван употребе, а искњижење из пословних књига вршити на основу записника о уништењу, продаји или другом начину ликвидације средстава.

Укупна пасива Агенције на дан 31.12.2014. године износи 31.332.654 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (719.096 КМ), обавезе према запосленима (1.866.641 КМ), краткорочна разграничења (270.931 КМ) и изворе средстава (28.475.986 КМ).

Краткорочне обавезе састоје се од обавеза према правним лицима у износу од 682.626 КМ (од којих су обавезе према добављачима 667.080 КМ) и обавеза према физичким лицима у износу од 36.470 КМ.

Обвезе према запосленима односе се на обавезе за плате (775.031 КМ) и накнаде плата (114.818 КМ), обавезе за порезе и доприносе на плате (711.632 КМ) и остале обавезе према запосленима по основу топлог obroка, превоза и осталих накнада трошкова (265.160 КМ).

Краткорочна разграничења састоје се од разграничених осталих прихода (51.191 КМ) и разграничених расхода за набавку роба и услуга (219.740 КМ) на основу резервисања средстава по основу закључених уговора за набавку роба, за коју испорука није реализована до краја године.

<sup>8</sup> Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



## 8. Јавне набавке

Агенција је потребе за набавкама планирала кроз одвојене планове за набавку роба и услуга (из текућих издатака) и набавку опреме, који је сачињен на основу намјенске структуре капиталних издатака. Према нашем мишљењу, План набавки роба није свеобухватан и њиме нису обухваћене све набавке које су затим у току године проведене (нпр. набавка тактичких униформи и чизама). Према образложењима, радило се о неопходним набавкама које је требало реализовати, а како се ради о уобичајеним, а не о хитним набавкама које су условљене ванредним ситуацијама или околностима, сматрамо да и овакви предмети набавке требају бити обухваћени планом. Како се у Плану набавки планиране вриједности за поједине набавке разликују од износа одобреног буџета по економским кодовима, нисмо били у могућности утврдити да ли се одустало од неких планираних набавки како би се реализовале поменуте набавке.

Такође смо уочили да је Агенција набављала различите врсте роба од истог добављача, на основу донесених појединачних одлука о јавној набавци путем поступка директног споразумјевања. Издаци су реализовани за различите намјене и евидентирани су на више различитих конта, па је тако износ од 4.493 КМ евидентиран на канцеларијском материјалу, износ од 2.999 КМ на осталом административном материјалу, набавка полицијских значки и плакета у износу од 6.856 КМ на конту „Материјал за јавни ред и сигурност“ на коме је евидентиран и износ од 6.528 КМ који се односи на натписе на службеним јакнама и кошуљама.

**Препоручујемо Агенцији да све потребе за набавкама, уколико се не ради о хитним и ванредним набавкама, требају бити обухваћене планом набавки. Такође, с обзиром на износе директних споразума и врсту робе која је углавном уобичајена и набавља се скоро сваке године, препоручујемо да се размотри могућност обједињавања потреба за овим набавкама у један поступак који ће се провести на транспарентнији начин (нпр. конкурентски поступак).**

Према подацима Агенције<sup>9</sup>, планирани износ набавки из текућих издатака износи 620.490 КМ, а вриједност закључених уговора је 605.308 КМ. Набавке из капиталних издатака планиране су у износу од 278.191 КМ, а реализоване су у износу од 245.810 КМ (овим износом нису обухваћени поступци по члану 5. Закона о јавним набавкама). Примјеном члана 5. Закона о јавним набавкама БиХ проведене су набавке муниције и специфичне полицијске опреме у износу од 512.052 КМ.

Набавка мрежне и рачунарске опреме у износу од 22.736 КМ је реализована као заједничка набавка коју је проводила Агенција за полицијску подршку, а остале набавке је провела Агенција самостално.

**Заједничке набавке:** У складу са Законом о дирекцији за координацију полицијских тијела и агенцијама за подршку полицијској структури БиХ<sup>10</sup>, Агенција за полицијску подршку БиХ је надлежна за „провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ“. Агенција за полицијску подршку је у 2014. години потписала Споразум о провођењу поступака набавки, односно провођењу процедура јавне набавке мрежне и рачунарске опреме за Граничну полицију, Државну агенцију за истраге и заштиту и Дирекцију за координацију полицијских тијела БиХ. Укупне набавке које су по овом основу извршене за потребе Агенције, а које је извршила Агенција за полицијску подршку БиХ, износе 22.736 КМ. Након извршеног избора добављача директор Агенције је потписао појединачне уговоре за испоруку опреме која је испоручена и фактурисана Агенцији.

<sup>9</sup> Табела Агенције са планираним и реализованим поступцима јавних набавки у 2014. години

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ број: 36/08



Осим што поједине набавке нису планиране уочили смо да су понуђене робе истог типа или произвођача. Техничку спецификацију сачинила је организациона јединица за коју су извршене набавке:

**Набавка тактичких чизама** извршена путем конкурентског захтјева за достављање понуда са додатном објавом, а за набавку је одлуком утврђен планирани износ од 25.000 КМ без ПДВ-а (29.250 КМ са ПДВ-ом). Захтјев за достављање понуда упућен је на три адресе, а тендерску документацију је преузело више понуђача. До рока за достављање понуда пристигле су три понуде у којима је понуђен исти тип чизама. Обзиром да је у најповољнијој понуди (понуди са најнижом цијеном) понуђена цијена већа од планиране вриједности набавке, прибављена је сагласност Службе за материјално-финансијске послове за прекорачење процијењене вриједности. Са најповољнијим понуђачем закључен је уговор у износу од 33.930 КМ са ПДВ-ом. Увидом у достављене понуде утврдили смо да је код два понуђача оснивач исто физичко лице (у једној са 100%, а у другој са 50% учешћа), док је један од тих понуђача-правно лице оснивач трећег понуђача. *Мада су сва три понуђача самостални привредни субјекти, сматрамо да није задовољена потпуна конкурентност у поступку јавне набавке.*

**Набавка тактичких униформи (49.701,60 КМ са ПДВ-ом)** је извршена путем конкурентског захтјева за достављање понуда без додатне објаве. Одлуком је планирана вриједност у износу од 44.000 КМ без ПДВ-а (51.480 КМ са ПДВ-ом). Након што су достављене понуде утврђено је да премашују планирану вриједност набавке, због чега је поступак поништен. У захтјеву за набавку наведено је да униформе одређеног понуђача по својим спецификацијама и квалитету у потпуности одговара потребама, што је утврђено на основу раније достављеног узорка. Сва три понуђача понудили су униформе истог произвођача. Уговор у износу од 49.701 КМ (са ПДВ-ом) закључен је са добављачем који је доставио најнижу цијену понуде.

- **Реализација уговора о набавкама**

У Агенцији не постоји посебна евиденција за праћење реализације уговора, али су се у систем WISSPA периодично уносила извршења по појединачним уговорима који су закључени на основу оквирних споразума, чиме је обезбијеђено праћење финансијске вриједности оквирног споразума. Кроз постојећи програм за материјално књиговодство евидентирају се количински улази и излази материјала по количинама на залихама у централном складишту. Приликом тестирања фактура смо уочили смо да су у мањем броју случајева наручене веће количине у односу на уговорене (канцеларијски материјал, компјутерски материјал, резервни дијелови који се користе у сопственом сервису), као и да се набављају поједине ставке канцеларијског материјала које нису предвиђене спецификацијом понуде. Код тестираних издатака за текуће одржавање возила може се извести генерално закључак да се приликом фактурисања од стране добављача фактуришу највише они дијелови који нису предвиђени спецификацијом понуде јер се односе на ванредне сервисе, мада се за сваку поправку претходно прикупе предрачуни од сервисера, који се одобравају и након тога изврши поправка возила.

## 9. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.



**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

*Snježana Baština*  
Сњежана Баштинац, виши ревизор

**Чланови тима:**

*Mehanovic Fatima*  
Фатима Механовић, ревизор

*Ivana Vujevic*  
Ивана Вујевић, ревизор

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију**

*Miro Galic*  
Миро Галић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за  
развој методологију и  
контролу квалитета:**

*Dragoljub Kovinich*  
Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор





### III ПРИЛОГ

#### ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Е.Д.М.  
07.05.15

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Državna agencija za istrage i zaštitu

Табела 1

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>27.251.000</b>	<b>-300.000</b>	<b>26.951.000</b>	<b>26.428.634</b>	<b>98</b>
Бруто плате и накнаде	19.613.000	-300.000	19.313.000	18.946.392	98
Накнаде трошкова запослених	3.285.000	-190.000	3.095.000	3.094.321	100
Путни трошкови	430.000	-15.000	415.000	371.195	89
Издаци телефонских и пошт.услуга	228.000	25.000	253.000	245.419	97
Издаци за енергију и ком.услуге	731.000	49.800	780.800	780.787	100
Набавка материјала	430.000	41.500	471.500	456.372	97
Издаци за услуге превоза и горива	539.000		539.000	521.781	97
Унајмљивање имовине и опреме	800.000	-20.000	780.000	764.444	98
Издаци за текуће одржавање	473.000	8.500	481.500	481.406	100
Издаци за осигурање	69.000		69.000	54.833	79
Уговорене и друге посебне услуге	653.000	100.200	753.200	711.687	94
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>560.000</b>	<b>0</b>	<b>560.000</b>	<b>546.249</b>	<b>98</b>
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	560.000	-4.900	555.100	541.949	98
Набавка осталих сталних средстава		2.000	2.000	1.400	70
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		2.900	2.900	2.900	100
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>864.355</b>	<b>864.355</b>	<b>368.695</b>	<b>43</b>
Projekat zgrade Sjedišta SIPA-e		369.035	369.035	368.695	100
Projekat baze za smještaj i obuku JSP		495.320	495.320		0
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>27.239</b>	<b>27.239</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Za preseljenje odjeljenja za zašt.svjedoka		27.239	27.239		0
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>27.811.000</b>	<b>591.594</b>	<b>28.402.594</b>	<b>27.343.578</b>	<b>96</b>

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4 у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана \_\_\_\_\_ 2015. године.

Директор

Е. Гру  
 09.05.15

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Државна агенција за истраге и заштиту

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>257.855</b>	<b>193.526</b>	<b>75</b>
Новчана средства	24.053	29.844	124
Краткорочна потраживања	233.802	163.682	70
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>29.047.033</b>	<b>28.475.986</b>	<b>98</b>
Стална средства	43.929.243	44.306.526	101
Исправка вриједности	14.882.211	15.830.539	106
Неотписана вриједност сталних средстава	29.047.033	28.475.986	98
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>29.304.888</b>	<b>28.669.512</b>	<b>98</b>
<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>3.296.665</b>	<b>2.856.668</b>	<b>87</b>
Краткорочне текуће обавезе	508.700	719.096	141
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	2.078.882	1.866.641	90
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	709.083	270.931	38
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>29.047.033</b>	<b>28.475.986</b>	<b>98</b>
Извори средстава	29.047.033	28.475.986	98
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>32.343.698</b>	<b>31.332.654</b>	<b>97</b>

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана \_\_\_\_\_ 2015. године

Директор.

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Државне агенције за истраге и заштиту Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, \_\_\_\_\_

