



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU
ZA 2020. GODINU*



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
ZA 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-939/21

Sarajevo, juli 2021. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	14
5.1.2	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	16
5.1.3	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i>	18
5.1.4	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	18
5.2	Pregled prihoda i primitaka	19
5.3	Bilans stanja	20
5.3.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	20
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	21
7.	JAVNE NABAVKE	22
7.1	Nabavka kompjuterske opreme	23
7.2	Nabavka službenih vozila	24
7.3.	Nabavka opreme za policijska tijela BiH (zajedničke nabavke)	24
8.	OSTALO	25
8.1	Sudski sporovi	25
9.	KOMENTARI	26
PRILOZI		26

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene 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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Državne agencije za istrage i zaštitu (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim 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 i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno 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 jesu li 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 donesene 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 revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske 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 prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske 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 odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, 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 2020. godinu, izvršili 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 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima 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 i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- *nedonošenje podzakonskog akta u skladu sa zahtjevom iz člana 19. stav (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, iako je Agencija sačinila prijedlog odluke o policijskom dodatku i dostavila ga nadležnom ministarstvu na postupanje (tačka 5.1.1. Izvještaja);*
- *neefikasnost u realizovanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u izgradnju Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku (tačka 5.1.5. Izvještaja);*
- *utvrđene nedostatke i slabosti u postupcima javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura,

kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa 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, 17.07.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- 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 finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu.
- Zakon o policijskim službenicima BiH.



2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na nedonošenje podzakonskog akta u skladu sa zahtjevom iz člana 19. stav 4. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine; zastoj u realizovanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja za izgradnju Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku i utvrđene nedostatke i slabosti u sistemu javnih nabavki. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o aktivnostima preduzetim na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
I	Preporuke iz 2019. godine			
1.	Agencija je stavila van snage interni akt koji nije bio usklađen sa važećim pravnim okvirom za planiranje i upućivanje policijskih službenika na stručno usavršavanje, tako da tokom 2020. godine nisu realizovana plaćena odsustva za stručno usavršavanje policijskih službenika.	●		

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
2.	Agencija je u vezi s ranije dostavljenim prijedlogom Odluke o policijskom dodatku prema nadležnom Ministarstvu sigurnosti krajem 2020. godine dodatno obavijestila i Vijeće ministara BiH, Ministarstvo finansija i trezora BiH i Ured za zakonodavstvo, što je rezultovalo time da su u martu 2021. godine doneseni konkretni zaključci u vezi s obaveznom doradom ranije dostavljenog prijedloga predmetne odluke.		●	
3.	Agencija je u augustu 2020. godine dostavila dopis Pravobranilaštvu BiH u cilju pribavljanja mišljenja glede utuženih doprinosa koji su se odnosili na isplaćene plaće zaposlenih za vrijeme bolovanja i koji su evidentirani u Glavnoj knjizi kao potraživanja Agencije iz prethodnih godina, ali Agencija je i dalje u poziciji iznalaženja najboljeg rješenja glede mogućnosti refundiranja predmetnih potraživanja.		●	
4.	Agencija je preduzimala aktivnosti u dijelu unapređenja sistema internih kontrola glede upravljanja procesom upotrebe službenih vozila, ali je ipak uočeno da je i u značajnoj mjeri zadržana praksa formalnog popunjavanja mjesečnih planova upotrebe službenih vozila.		●	
5.	Agencija je unaprijedila pomoćne evidencije za praćenje isplata i povrata novčanih sredstava za zaštitu svjedoka i za posebne istražne radnje te iste sadrže usporedive podatke sa podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi.	●		
6.	U cilju zaštite interesa Agencije i raspoloživih budžetskih sredstava za višegodišnje kapitalno ulaganje u izgradnju Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku Agencija je preduzimala aktivnosti koje su rezultovale otklanjanjem jednog od razloga zastoja koji se odnosio na pribavljanje lokacijskih uslova Opštine Istočno Novo Sarajevo.		●	
7.	Agencija je obavijestila nadležnu Opštinu Istočno Novo Sarajevo o rizicima pravne i finansijske naravi zbog zastoja u realizovanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja uzrokovanog između ostalog kašnjenjem izdavanja lokacijskih uslova, što je pozitivno riješeno u oktobru 2020. godine	●		
8.	Agencija je izvršila sveobuhvatan popis imovine i obaveza sa stanjem na 31.12.2020. godine, ali su konstatovane slabosti Komisije za popis u dijelu neadekvatne primjene Uputstva o internim procedurama kretanja stalnih sredstava.		●	
9.	I u 2020. godini je bilo slučajeva provođenja više vrsta postupaka za isti predmet javne nabavke, ali preduzimanjem aktivnosti u Agenciji je ovakvo postupanje svedeno na manju mjeru.		●	
10.	U 2020. godini nisu uočena značajnija odstupanja planirane vrijednosti pojedinačnih javnih nabavki od vrijednosti zaključenih ugovora za iste javne nabavke.	●		
11.	Agencija je preduzimala aktivnosti na unapređenju kreiranja tenderske dokumentacije uključivanjem zaposlenih sa stručnim znanjima iz određenih oblasti.		●	
12.	U 2020. godini Agencija je postupala u skladu s članom 88. Zakona o javnim nabavkama te su se obavještenja o objavi konkurentskog zahtjeva upućivala dodatno na tri adrese.	●		

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
13.	Agencija je preduzimala aktivnosti na redukovanju postupaka javnih nabavki putem direktnih sporazuma, ali je uočeno da postoji prostor za poboljšanje konkurentnosti u smislu smanjenja zaključivanja ugovora putem direktnog sporazuma nakon prispjele samo jedne ponude.			
II	Preporuke iz ranijih godina			
	Prilikom revizije javne nabavke službenih vozila u 2020. godini nisu nam prezentovani podaci o istraživanju tržišta u pogledu mogućnosti učešća više marki vozila u predmetnoj nabavci.			

3. 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.

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 o unutrašnjoj organizaciji Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta policijskih i državnih službenika te zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 955 izvršilaca.

Agencijom rukovodi direktor, imenovan na mandatni period od četiri godine počev od 21.07.2020. godine.¹ Direktor ima jednog zamjenika imenovanog na mandatni period od četiri godine počev od 25.05.2018. godine.²

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je u 2017. godini sačinila popis i izvršila mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Za 2020. godinu je urađen godišnji operativni akcioni plan u skladu s Odlukom o usvajanju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola za period 2020 – 2025. godina⁴.

Procesom revizije konstatovano je da su u 2020. godini preduzimate aktivnosti na realizovanju predloženih mjera iz Plana aktivnosti navedenih u Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu. Pregledane su mape procesa, svi rizici, registri rizika i ažurirani planovi postupanja za ublažavanje rizika. U Agenciji je uspostavljen sistem izvještavanja rukovodstva o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Početkom 2021. godine osoba zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu je sačinila Izvještaj o implementiranim aktivnostima u 2020. godini i planiranim zadacima u budućem periodu. Imenovane osobe za finansijsko upravljanje i kontrolu i imenovana osoba za rizike u saradnji sa Radnom grupom za finansijsko upravljanje i kontrolu preduzimaju aktivnosti na daljem razvoju ovog sistema te unapređenja upravljanja rizicima u Agenciji. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 43/20

² Službeni glasnik BiH, broj 34/18

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 43/20

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, Jedinica za internu reviziju Agencije (u daljem tekstu Jedinica) je organizovana kao zasebna organizaciona jedinica prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Agencije. U okviru Jedinice su sistematizovana dva radna mjesta, od kojih je jedno radno mjesto rukovodioca Jedinice, a drugo internog revizora.

Strateškim planom interne revizije za period 2020 – 2022. godina i Godišnjim planom za 2020. godinu te jednom izmjenom istih, Jedinica je planirala obavljanje interne revizije i to: tri redovne revizije (Uslovi i način skladištenja roba u Agenciji, Stalna sredstva i Najam prostora i opreme), dvije naknadne revizije (Javne nabavke i Praćenje realizovanja preporuka iz prethodnih revizija) i ad hoc reviziju na zahtjev rukovodioca Agencije. Također su planirane aktivnosti Jedinice na donošenju akata, redovnih izvještaja i planova kao i kontinuirana edukacija.

Postupcima revizije konstatovano je da je Jedinica tokom 2020. godine uradila planiranu reviziju, „Uslovi i način skladištenja roba“. U toku je redovna revizija „Stalna sredstva“ i „Naknadna revizija javnih nabavki“. Pored navedenog, sačinjen je pregled revizorskih preporuka iz izvještaja interne revizije u periodu 2016 – 2019. godina, Program osiguranja i unapređenja kvaliteta rada Jedinice, završen je proces ocjenjivanja u skladu sa Standardom 1311 u cilju sačinjavanja izvještaja o rezultatima procjene usaglašenosti interne revizije Agencije sa Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije za 2020. godinu i kontinuirana edukacija zaposlenih u Jedinici u skladu sa zakonskim okvirom i usvojenim planovima. Sačinjen je Godišnji izvještaj o aktivnostima Jedinice za 2020. godinu i dostavljen direktoru Agencije i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Prevenција korupcije: S obzirom na to da Vijeće ministara BiH nije još usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije za period 2020 – 2024. godina, Agencija je u cilju kontinuiranog djelovanja usvojila Plan borbe protiv korupcije za period 2020 – 2021. godina⁷. Na osnovu Akcionog plana za prevenciju korupcije institucija BiH za vrijeme trajanja pandemije bolesti COVID-19 dostavljenog u junu 2020. godine od strane Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije u cilju operacionalizovanja mjera na planu kreiranja i provođenja pojedinačnih planova, Agencija je sačinila Plan rada koji sadrži taksativno određene aktivnosti koje proizlaze iz izvornih nadležnosti. Između ostalog, aktivnosti predviđene Planom za borbu protiv korupcije su se odnosile na jačanje transparentnosti rada Agencije u vezi s čim su izrađene Smjernice za unapređenje interne komunikacije radi djelotvornog upravljanja informisanjem, donesen je Vodič za pristup informacijama, posredstvom web-stranice osigurana transparentnost informacija, zakonskih i podzakonskih akata, a posredstvom intranet portala OWIS zaposlenim je osigurana dostupnost ažurnim zakonskim, podzakonskim i internim aktima.

Kontinuirano se vršilo edukovanje zaposlenih u vezi sa sprečavanjem korupcije u oblasti javnih nabavki, unapređenje sistema internih kontrola sa jačanjem odgovornosti i racionalnosti u planiranju i trošenju javnih sredstava. Agencija je 18.02.2021. godine podnijela izvještaj o realizovanju aktivnosti Plana borbe protiv korupcije prema Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije za 2020. godinu.⁸

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

⁷ Broj:16-04-14-2471-24/15 od 17.12.2020. godine

⁸ Izvještaj o realizovanju aktivnosti za 2020. g. Broj:16-04/3-04-1-8471-26/15.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁹, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 30.836.000 KM (za tekuće izdatke 29.636.000 KM i za kapitalne izdatke 1.200.000 KM). S obzirom na to da je Budžet za 2020. usvojen u julu 2020. godine, poslovanje se jednim dijelom odvijalo na osnovu dvije tromjesečne odluke o privremenom finansiranju institucija BiH. Početkom februara 2020. godine podnesen je zahtjev za prijenos neutrošenih sredstava za projekat višegodišnjih kapitalnih ulaganja za izgradnju Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku (7.813.807 KM) i novčane donacije za preseljenje Odjela za zaštitu svjedoka (27.239 KM). Ministarstvo finansija i trezora BiH je odobrilo navedeni zahtjev i izvršilo prijenos nerealizovanih sredstava iz 2019. u 2020. godinu (7.841.046 KM). Pored navedenog, u novembru 2020. godine su povučena sredstva iz IPA fondova (176.024 KM) koja su namijenjena za nabavku opreme za Finansijsko-obavještajni odjel Agencije. Prema tome, ukupno raspoloživa sredstva Agencije su iznosila 38.853.070 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 30.263.710 KM, koliko je iznosilo i izvršenje ukupno raspoloživih sredstava Agencije, jer nije bilo realizovanja višegodišnjih kapitalnih ulaganja niti raspoloživih donacija kao i sredstava IPA fonda.

Agencija je izvršila dva prestrukturisanja, u novembru i decembru 2020. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 550.000 KM. (Povećani su izdaci za bruto plaće i naknade za 450.000 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge za 20.000 KM i troškovi za rekonstrukciju i investiciono održavanje za 80.000 KM, a smanjene su naknade troškova zaposlenih za 100.000 KM, putni troškovi za 100.000 KM, izdaci za nabavku materijala za 120.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 100.000 KM i troškovi ugovorenih usluga za 50.000 KM i izdaci za nabavku opreme za 80.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje, konstatovano je da je izvršena sveobuhvatna analiza bilansnih pozicija i analiza izvršenja budžeta po svakoj poziciji u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

Postupcima revizije konstatovali smo da Agencija u obrascu 4/1 - Pregled dinamike zapošljavanja ne evidentira interne premještaje i unapređenja. Uspostavljena je praksa upućivanja dopisa prema Ministarstvu finansija i trezora BiH sa detaljima koliko je bilo internih premještaja i unapređenja, uz napomenu da podaci koji se odnose na kolonu 3 (broj zaposlenih 31.12. prethodne godine) i kolonu 17 (ukupan broj zaposlenih na kraju izvještajnog perioda) ne odgovaraju prilivu i odlivu zaposlenih za prikazani period. Za III kvartal nije sačinjena navedena informacija. Tokom 2020. godine, prema raspoloživim podacima, realizovano je 55 internih premještaja i 55 unapređenja.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Obrazac 4/1 kao sastavni dio seta finansijskih izvještaja ima formu i sadržaj propisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.¹⁰ Sumiranje podataka o dinamici kretanja zaposlenih i tromjesečno dostavljanje istih u formi dopisa ili obrazloženja prema Ministarstvu finansija i trezora BiH može se koristiti kao dodatno obrazloženje u prilogu sastavljene propisane forme ovog obrasca iz seta finansijskih izvještaja, ali ne kao prikaz realnog kretanja zaposlenih po radnom mjestu klasifikovanom u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, stvarnom broju zaposlenih na kraju prethodne godine i projekciji zaposlenih odobrenom Zakonom o budžetu prema broju i strukturi radnih mjesta.

PREPORUKA 1

Agencija je u obavezi da Obrazac 4-1 Dinamika zapošljavanja iz seta finansijskih izvještaja popunjava u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 30.263.710 KM što je, u odnosu na rashode planirane Budžetom za 2020. godinu, manje za 572.290 KM, odnosno za 8.589.360 KM u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva¹¹.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (22.837.141 KM), naknade troškova zaposlenih (3.251.248 KM), putne troškove (474.124 KM, KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (149.069 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (735.944 KM), nabavku materijala (174.018 KM), izdatke za upotrebu vozila (512.125 KM), unajmljivanje imovine i opreme (550.783 KM), izdatke za tekuće održavanje (391.143 KM), nabavku opreme (1.035.537 KM) i drugo.

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 22.837.141 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 12.949.443 KM, porezi i doprinosi 9.833.987 KM, a stimulacije 53.711 KM. U odnosu na prethodnu godinu predmetni izdaci su realizovani u većem iznosu za 545.389 KM, što je posljedica većeg broja zaposlenih osoba. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 765. Budžetom je planirano 785 zaposlenih, a sa 31.12.2020. godine u Agenciji je bilo 773 zaposlenih. Plaća policijskih službenika se veže za čin na način da se svakom činu pripisuje koeficijent u pojedinom platnom razredu koji je jednak za sve policijske organe.

Naknade zaposlenih su ostvarene sa 31.12.2020. godine u iznosu od 3.251.248 KM. U odnosu na prethodnu godinu predmetni izdaci su realizovani u većem iznosu za 383.512 KM, što je posljedica većeg broja zaposlenih osoba. Navedene naknade odnose se na naknade za: prijevoz na posao i s posla (1.013.322 KM), topli obrok (1.227.616 KM), regres (229.118 KM), otpremninu (81.796 KM), jubilarne naknade (82.626 KM), pomoć u

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj, 25/15 i 91/17

¹¹ Na manje izvršenje ukupno raspoloživih sredstava je uticalo nerealizovanje raspoloživih sredstava za VKU u iznosu od 7.813.807 KM i raspoloživih sredstava donacija i povučениh sredstava iz IPA fondova u iznosu od 203.263 KM.

slučaju smrti ili teže bolesti (126.576 KM), troškove smještaja zvaničnika (21.388 KM), odvojen život (18.770 KM).

Policijski dodatak: Ured za reviziju je u revizionim izvještajima više godina skretao pažnju na neriješeno pitanje policijskog dodatka, iz člana 19. stav (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine, ali ovo pitanje do danas nije riješeno. Postupcima revizije konstatovali smo da je Agencija u martu 2020. godine dostavila Ministarstvu sigurnosti BiH Prijedlog odluke o utvrđivanju posebnog dodatka na plaću zaposlenima u Agenciji, kako bi se ista prosljedila prema Vijeću ministara BiH. Kako nije bilo pozitivnog pomaka, Agencija je sredinom oktobra 2020. godine samostalno uputila dopis Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH da preduzme sve potrebne aktivnosti iz svoje nadležnosti, koji je isto, krajem oktobra 2020. godine, prosljedio Ministarstvu sigurnosti BiH, Ministarstvu finansija i trezora BiH i Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH. S obzirom na to da je u 2020. godini usvojen Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim je izvršena izmjena člana 19. Zakona, čime je precizno definisan način utvrđivanja prava policijskim službenicima i

Odluka o trajnom dodatku za policijske službenike Agencije, te državne službenike Agencije koji obavljaju operativno-istražne poslove još uvijek nije donesena, iako je Agencija preduzimala aktivnosti na rješavanju ovog dugogodišnjeg pitanja.

državnim službenicima Agencije koji obavljaju poslove u direktnoj vezi sa operativno-istražnim poslovima¹², Ministarstvo sigurnosti je uputilo obavijest prema Agenciji, Graničnoj policiji i Direkciji za koordinaciju policijskih tijela o hitnoj potrebi izrade jedinstvenog Nacrta prijedloga predmetnog podzakonskog akta. Agencija je sredinom decembra 2020. godine ponovno uputila urgenciju Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH koji je istu prosljedio 22.12.2020. godine prema Ministarstvu sigurnosti, Ministarstvu finansija i trezora BiH i Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH. U vrijeme sačinjavanja ovog izvještaja bile su u toku aktivnosti između Ministarstva sigurnosti i Agencije na daljem usaglašavanju oko Prijedloga podzakonskog akta. *Uzimajući u obzir sve navedeno, kao i vrijeme proteklo od donošenja Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (2008. godina), pristupanje rješavanju navedenog pitanja zahtijeva više pažnje i odgovornosti svih nadležnih institucija u konačnom rješavanju navedenog pitanja. U skladu s odredbama člana 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i izmjene Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH precizno je definisano da je podzakonski akt za policijski dodatak osnova za izdavanje pojedinačnih rješenja rukovodioca institucije policijskim službenicima i državnim službenicima kojima se utvrdi pravo na isti. Pojedinačna rješenja rukovodioca institucije su jedino relevantan dokument za obračun i isplatu predmetnog dodatka, a što je u direktnoj vezi sa planiranjem i zakonitim realizovanjem budžetskih sredstava za ove namjene.*

PREPORUKA 2

Potrebno je da Agencija putem nadležnog ministarstva konačno riješi pitanje policijskog dodatka definisanog u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Zakonu o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Refundiranje dijela plaće zaposlenika za vrijeme privremene spriječenosti za rad: Na osnovu prezentovane dokumentacije, ukupna potraživanja za refundiranje naknada plaća za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanje) preko 30/42 dana sa

¹² Službeni glasnik BiH, broj 65/20

31.12.2020. iznosila su 17.006 KM. U 2020. godini je ukupno refundiran iznos od 79.178 KM (od čega se na prethodne godine odnosi 40.048 KM).

Postupcima revizije konstatovali smo da Agencija podnosi zahtjev za refundiranje doprinosa nadležnom fondu zdravstvenog osiguranja, u skladu s važećim uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH¹³. Prema istom, institucije su obavezne (za zaposlene sa prebivalištem u FBiH) podnositi zahtjev za refundiranje doprinosa na osnovu isplaćene naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanje) nadležnom kantonalnom fondu zdravstvenog osiguranja samo u slučaju kada je to pravo utvrđeno podzakonskim aktom koji je donio upravni odbor konkretnog kantonalnog zavoda za zdravstveno osiguranje. Agencija je poslala upit za postupanje Ministarstvu finansija i trezora BiH, koje ju je uputilo na Pravobranilaštvo BiH. U decembru 2020. godine Pravobranilaštvo BiH je Agenciji dostavilo dopis u kojem navodi stav da bi u svim pokrenutim postupcima u vezi s refundiranjem doprinosa za vrijeme privremene spriječenosti za rad, koje je pokrenula Agencija do 25.07.2019. godine, ukoliko to dozvoljavaju propisi, trebalo povući tužbu.

PREPORUKA 3

Neophodno je da Agencija nastavi aktivnosti na rješavanju evidentiranih potraživanja za refundiranje naknada za bolovanje iz prethodnih godina i u skladu s tim izvrši odgovarajuća korektivna knjiženja u cilju pouzdanog iskazivanja predmetnih potraživanja.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2020. godini iznose 512.125 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (212.117 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (77.515 KM), registraciju motornih vozila (42.513 KM), osiguranje vozila (77.515 KM), usluge pranja vozila (14.025 KM) i nabavku motornog ulja (13.654 KM).

Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila Agencije od 31.12.2014. godine, utvrđen je način upotrebe službenih vozila, a posebno prava i odgovornosti u korištenju službenih vozila, broj vozila, opremanje posebnim uređajima, uslovima nabavke, vođenje evidencija, sačinjavanje izvještaja o upotrebi vozila, prodaja vozila, tekuće održavanje vozila kao i interna kontrola o upotrebi vozila Agencije. Istim je definisano da Agencija ima pravo da raspolaže sa ukupno tri službena vozila, što je u skladu s dozvoljenim brojem vozila utvrđenim Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Također, Agenciji je odobren Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih specijalizovanih vozila po kojem raspolaže sa 180 službenih specijalizovanih vozila. Predviđenih 180 službenih specijalizovanih vozila je razvrstano po organizacionim jedinicama. Direktor Agencije na osnovu spomenutog Pravilnika donosi Odluku o rasporedu specijalizovanih službenih vozila Agencije, kojom je utvrđeno raspoređivanje specijalizovanih službenih vozila kojim trenutno raspolaže Agencija, a prema stvarnim potrebama osnovnih organizacionih jedinica.

Agencija je, zaključno sa 31.12.2020. godine, prema internoj evidenciji raspolagala sa 175 službenih vozila, i to 172 specijalizovana vozila i tri službena vozila. Agencija je u oktobru

¹³ Uputstvo za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanje) broj: broj: 08/04-16-1-4856-1/13 od 10.5.2013. godine, broj: 08/04-02-2-3667-3/14 od 9.5.2014. godine i broj: 08/04 - 02-2-3667 - 4/14 od 25.7.2019. godine.

2020. godine izvršila prodaju 10 službenih specijalizovanih vozila te ostvarila prihod od 41.645 KM. Također, u novembru 2020. godine SR Njemačka-Savezni kriminalistički ured je donirao Agenciji 10 putničkih automobila u vrijednosti od 390.766 KM i izvršena je nabavka dva motorna vozila krajem godine.

Analizom dokumentacije iz slučajnog uzorka i drugih dostupnih podataka zapažene su nepravilnosti kada je u pitanju upotreba službenih specijalizovanih vozila. Naime, revizija je utvrdila u određenim slučajevima sljedeće: evidentiranje kilometraže na pojedinim pravicima koja znatno odstupaju od stvarne udaljenosti; primjere netačnog i formalnog vođenja evidencija koji ne daju istinitu i logičnu informaciju o kretanju vozila i svrsi njegove upotrebe; (npr. jedan dan imamo relaciju početno odredište – krajnje odredište, a prva naredna relacija je početno odredište loko, nije zabilježeno da se vozilo vratilo u početno odredište); prisutnost termina loko vožnja ili područje BiH (kilometraža i preko 300 km u jednom danu je evidentirana pod loko ili područje BiH) i dr.

Ocjenu opravdanosti upotrebe službenih specijalizovanih vozila i mogućnosti za poboljšanje je dodatno otežavala činjenica da mjesečni planovi za korištenje službenih specijalizovanih vozila i izvještaji o upotrebi specijalizovanih vozila na osnovu mjesečnih planova u cilju praćenja korištenja specijalizovanih vozila nisu osigurali informacije koje bi doprinijele efikasnom upravljanju voznim parkom. Praksa je pokazala da su se i dalje mjesečni planovi uglavnom formalno popunjavali, navodila su se vrlo uopćena obrazloženja korištenja vozila 24 sata, određeni sektori nisu dostavljali izvještaje korištenja svih specijalizovanih vozila koja su dužila i za koja su donijela plan korištenja. Uvidom u mjesečne planove i izvještaje o korištenju spomenutih vozila, kao i u putne naloge za navedena vozila, nismo se mogli uvjeriti da u određenim slučajevima postoji direktna veza između korištenja vozila i operativnih potreba službe. Izuzimajući vozila koja su stavljena u upotrebu u 2020. godini, uočeno je i dalje da određena vozila na godišnjem nivou prelaze mali broj kilometara. Od ukupnog broja vozila (175), 33 vozila je prešlo manje od 4.000 km na godišnjem nivou. Navedeno ukazuje na potrebu analize upotrebe voznog parka Agencije u cilju moguće preraspodjele i racionalizacije.

PREPORUKA 4

Uvažavajući specifičnosti Agencije, koja je po svom domenu djelatnosti i organizaciji veoma kompleksna institucija, preporučujemo da se nastave aktivnosti na otklanjanju nedostataka i slabosti u cilju racionalnog i namjenskog korištenja budžetskih sredstava u segmentu upotrebe službenih vozila.

Evidencije o službenim vozilima policijskih tijela: Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH¹⁴, Agenciji za policijsku podršku data je nadležnost učešća u izradi aplikativnih i sistemskih programa za različite baze podataka. Odlukom direktora Agencije formirana je Radna grupa za uspostavu informacionog sistema “Evidencija podataka o službenim vozilima policijskih tijela BiH” od 17.05.2018. godine.

U Radnu grupu su imenovani zaposleni iz Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu, Granične policije BiH i Agencije za policijsku podršku BiH. Zadatak Radne grupe je uspostava informacionog sistema „Evidencija podataka o službenim vozilima za policijska tijela BiH“ kao i izrada Prijedloga pravilnika o evidenciji podataka o službenim vozilima za policijska tijela BiH. Utvrđeno je da će policijska tijela BiH na osnovu podataka iz evidencije imati uvid u trenutno stanje i raspoloživost svih vozila. Na osnovu ove evidencije postojat će mogućnost precizne procjene budućih potreba i planiranje nabavki službenih vozila. Agencija za policijsku podršku je Prijedlog

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj, 36/08

pravilnika o vođenju evidencija podataka o službenim vozilima policijskih tijela BiH dostavila na mišljenje Državnoj agenciji za istrage i zaštitu 15.10.2018. godine. Svojim dopisom od 29.10.2018. godine Agencija je istakla da je potrebno uspostaviti informacijski sistem i sačiniti korisničko uputstvo koje će sadržavati sve potrebne upute glede korištenja uspostavljenog informacijskog sistema, i da su mišljenja da u nadležnosti Agencije nije donošenje podzakonskih akata koji će obavezivati policijska tijela BiH. Tragom usmenih saznanja, prijedlog pravilnika o vođenju evidencije podataka o službenim vozilima policijskih tijela BiH nije usvojen, već će isti biti napravljen kao Uputstvo za korištenje informacijskog sistema. Sporazum o uspostavi informacijskog sistema „Evidencija podataka o službenim vozilima policijskih tijela BiH“ je potpisan 23.05.2019. godine, kojim se uređuje način vođenja informacijskog sistema, prava i obaveze potpisnika, pravo pristupa, smještaj i zaštita podataka, tehničke mjere, te nadogradnja i održavanje istog. Agencija je tokom 2020. godine instalirala dva računara za rad sa aplikacijom i to: Evidencija vozila, putnih naloga, potrošnje goriva i evidencija rezervnih dijelova, zamjene guma i servisiranja vozila Agencije. Uneseni su svi podaci od strane krajnjih korisnika, izvršeno je finalno testiranje izvještaja te su uočeni određeni nedostaci i date sugestije. Agencija za policijsku podršku je trenutno u fazi dopune i nadogradnje sistema kako bi se u potpunosti implementirala aplikacija.

5.1.3 Unajmljivanje imovine i opreme

Na poziciji unajmljivanja imovine i opreme je planiran iznos od 560.000 KM, a realizacija sa 31.12.2020. godine je iskazana u iznosu od 550.783 KM. Značajniji iznos (516.210 KM) se odnosi na plaćanje smještaja Agencije (regionalnih ureda i sektora) na osnovu Ugovora o najmu sa četiri najmodavca za 2020. godinu. Najveći iznos najma (196.560 KM sa PDV-om) se odnosi na plaćanje smještaja Jedinice za specijalnu podršku u Sarajevu na osnovu Ugovora o najmu zaključenog za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine sa najmodavcem u Istočnom Sarajevu. Mjesečna najamnina iznosi 14.000 KM bez PDV-a za prostor površine 1288 m². U iznos najamnine nisu uključeni režijski troškovi.

5.1.4 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Projekt izgradnje Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku odobren je na osnovu Odluke o odobrenju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u 2012.¹⁵ godini u

Ni tokom 2020. godine nije došlo do realizovanja višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u Projekt izgradnje Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku.

ukupnom iznosu od 9.263.000 KM. Predmetnom odlukom je utvrđen period trajanja projekta (2012 – 2016. godina). Ukupno nerealizovani iznos od 7.813.807 KM je prenesen i bio raspoloživ u

Budžetu za 2020. godinu. Međutim, nije bilo realizovanja istog. Revizija je i u ranijim izvještajima ukazivala na rizike koji mogu narušiti kontinuitet i efikasnost realizovanja projekta. Do sada je realizovana kupovina zemljišta – parcele za izgradnju Baze (441.126 KM), što je knjigovodstveno evidentirano u Glavnoj knjizi na konto zemljišta. Zatim je okončana procedura konkursa za izbor najpovoljnijeg ponuđača za izradu idejnog rješenja projekta, okončan je pregovarački postupak bez objave obavještenja za javnu nabavku usluga izrade urbanističko-tehničke dokumentacije – Glavnog projekta za izvođenje radova na izgradnji Baze, te je izabrana firma koja će izvršiti navedene usluge.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, 08/13

Izabrana firma je u ugovorenom roku Agenciji u elektronskoj formi dostavila urbanističko-tehničku dokumentaciju – Glavnog projekta, nakon čega je trebalo uslijediti pokretanje postupka javne nabavke usluga revizije ove dokumentacije. Navedeno je uslov za dobijanje odobrenja za građenje Baze od strane lokalne zajednice. Međutim, uslijedio je zastoje u dodjeli lokacijskih uslova od strane nadležne Opštine Istočno Novo Sarajevo, što je također preduslov za dobijanje odobrenja za realizovanje Projekta izgradnje Baze.

Postupcima revizije konstatovali smo da je Agencija u oktobru 2020. godine pribavila lokacijske uslove od strane Opštine Istočno Novo Sarajevo te je početkom decembra 2020. godine pokrenut konkurentski postupak javne nabavke usluge revizije tehničke dokumentacije Glavnog projekta planirane vrijednosti 35.100 KM. Nakon uložene žalbe na tendersku dokumentaciju od strane jednog potencijalnog ponuđača, koju je Agencija uvažila i izvršila određene izmjene u tenderskoj dokumentaciji, uslijedila je ponovno žalba drugog ponuđača prema Uredu za razmatranje žalbi. Ured za razmatranje žalbi je istu odbio kao neutemeljenu te je nastavljen predmetni postupak javne nabavke. U vrijeme sačinjavanja ovog izvještaja isti nije bio okončan, tako da će zaključivanje i realizovanje ugovora za ovaj postupak javne nabavke biti predmetom revizije u budućem periodu. Također, Agencija je do 31.12.2020. godine produžila važenje bankovne garancije za uplaćeni avans u ranijem periodu, firmi sa kojom je zaključen ugovor za javnu nabavku usluga izrade urbanističko-tehničke dokumentacije–Glavnog projekta izvođenje radova na izgradnji Baze.¹⁶

Iz navedenog se može zaključiti da je pribavljanjem lokacijskih uslova krajem 2020. godini otklonjen razlog zastoja u realizovanju projekta. Međutim, zbog neefikasnosti realizovanja višegodišnjeg kapitalnog ulaganja kao i neekonomičnog raspolaganja značajnim budžetskim sredstvima rezervisanim za konkretno kapitalno ulaganje, Agencija se dodatno suočava sa rizikom neispunavanja obaveza preuzetih zaključivanjem Ugovora za javnu nabavku usluga izrade urbanističko-tehničke dokumentacije – Glavnog projekta za izvođenje radova na izgradnji baze sa izabranim ponuđačem.

PREPORUKA 5

Potrebno je da Agencija preduzme sve potrebne aktivnosti na realizovanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u izgradnju Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku u cilju zaštite interesa Agencije i raspoloživih budžetskih sredstava.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 71.321 KM što je, u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2020. godinu, manje za 28.679 KM. Značajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje stalnih 10 službenih i službenih specijalizovanih vozila na osnovu Odluke direktora iz septembra 2020. godine (41.645 KM) i ostale prihode (23.895 KM) koji se odnose na prihode od naplaćenih penala od dobavljača koji su kasnili sa isporukom roba i usluga, naplata po rješenjima disciplinskih komisija te od pologa novčanih sredstava po zatvorenim predmetima za zaštićene svjedoke i posebne istražne radnje iz prethodnih godina.

¹⁶ Zaključen ugovor 27.11.2017. godine, a 20.12.2017. godine uplaćen avans od 30%, u iznosu od 143.142 KM

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 32.701.468 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 35.980.273 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (358.757 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (32.296.208 KM), obaveze prema dobavljačima (736.455 KM), obaveze prema zaposlenima (2.245.238 KM) i kratkoročna razgraničenja (702.371 KM).

Značajna kratkoročna potraživanja odnose se na avanse za unaprijed plaćenu robu i usluge (143.837 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (41.246 KM), ostala potraživanja (140.645 KM), koja se najvećim dijelom odnose na isplate iz blagajne za Odjel za zaštitu svjedoka za provođenje posebnih istražnih radnji i drugo.

Značajnije obaveze se odnose na obaveze prema zaposlenima (2.245.238 KM) za iznos obračunatih obaveza za plaće i naknade za decembar 2020. godine i iste su realizovane početkom 2021. godine. Kratkoročna razgraničenja (702.371 KM) se odnose, najvećim dijelom, na rezervisana sredstva po zaključenim ugovorima iz 2020. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Popis sredstava i obaveza

Agencija je izvršila popis imovine i obaveza sa stanjem na 31.12.2020. godine. Odlukom direktora Agencije formirana je Centralna komisija i pojedinačne komisije za popis sa zadatkom da sa stanjem na 31.12.2020. godine izvrše redovan godišnji popis cjelokupne

Nedostaci u provođenju popisa stalnih sredstava se ogledaju u neadekvatnom dokumentovanju kretanja stalnih sredstava u Agenciji.

imovine i obaveza. Centralna komisija za popis je 22.02.2021. godine sačinila Elaborat o popisu koji je usvojen od strane direktora Agencije. Stvarno stanje

sredstava, prema sačinjenom Elaboratu usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava utvrđen je manjak nabavne vrijednosti 3.158 KM, ispravke vrijednosti 2.002 KM, sadašnje vrijednosti 1.156 KM i isti je knjigovodstveno evidentiran na teret Agencije. Nabavna vrijednost manjka odnosi se na namještaj (1.389 KM), kompjutersku opremu (231 KM) i opremu za prijenos podataka i glasa (1.539 KM). Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. Na osnovu zapisnika pojedinačnih komisija i Komisije za procjenu kvara i dotrajalosti opreme, uništenje ili prodaju iste, sačinjena je lista stalnih sredstava predloženih za otpis sadašnje vrijednosti 2.758 KM. Radi se o sredstvima koja su više godina korištena, trenutno nisu u upotrebi i popravka istih je ekonomski neisplativa. Najveći broj sredstava predloženih za otpis obuhvata računarsku opremu, opremu za prijenos podataka, softvere, policijsku opremu i namještaj. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, navedena oprema je stavljena na konto – Sredstva van upotrebe. Primjedbe i prijedlozi Centralne komisije za popis odnose se na primjenu odredbi Uputstva o internim procedurama kretanja stalnih sredstava. Uočeno je da i dalje nema prapratne dokumentacije za sva kretanja stalnih sredstava, te je Odlukom o prihvaćanju Elaborata o godišnjem popisu imovine i obaveza, rukovodstvo Agencije naložilo da se nastavi sa dosljednom primjenom Uputstva o internim procedurama kretanja stalnih sredstava. Također, utvrđeno je da određeni broj stalnih sredstava nema naljepnice sa ispravnim bar-kodom i da su za ta sredstva

prethodnih godina štampane nove naljepnice sa bar-kodom, ali iste nikada nisu postavljene na pripadajuća stalna sredstva. Nadalje, prilikom popisa utvrđeno je da za stalna sredstva, otpisana prethodnih godina, još uvijek nisu okončane aktivnosti Komisije za procjenu kvara i dotrajalosti stalnih sredstava i uništenje ili prodaju istih imenovane 2019. godine, tj. još uvijek nije provedeno uklanjanje istih iz službenih prostorija Agencije.

PREPORUKA 6

Agencija treba u cijelosti realizovati preporuke Centralne komisije za popis koje je rukovodstvo Agencije usvojilo Odlukom o prihvatanju Elaborata o izvršenom popisu imovine i obaveza, sa naglaskom na dosljednu primjenu Uputstva o internim procedurama kretanja stalnih sredstava, a sve u cilju efikasnog organizovanja i provođenja popisa stalnih sredstava.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Prema prezentovanim podacima, ukupan broj zaposlenih na 31.12.2020. godine je iznosio 773, od čega je 567 policijska službenika (popunjenost 83.38% u odnosu na ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta za policijske službenike), 73 državna službenika (popunjenost 67.59% u odnosu na ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta za državne službenike) i 133 zaposlenika (popunjenost 79,64% u odnosu na ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta za zaposlenike). Na obračunu plaće sa 31.12.2020. godine bila su ukupno 773 zaposlena.

Agencija u obrascu 4/1 ne evidentira interne premještaje i unapređenja (detaljnije u tački 5). Prema raspoloživim podacima, tokom 2020. godine realizovano je 55 internih premještaja i 55 unapređenja.

Prema prezentovanim informacijama u 2020. godini 36 osoba je zasnovalo radni odnos na neodređeno radno vrijeme, s tim da su četiri osobe već bile u radnom odnosu u Agenciji na drugim radnim mjestima.

Na osnovu prethodno provedenog javnog oglasa primljena su četiri državna službenika, šest zaposlenika, 15 kadeta za čin mlađi inspektor koji su prošli obuku, a koji su primljeni po proceduri javnog konkursa iz 2019. godine te 10 kadeta za čin mlađi inspektor po proceduri javnog konkursa iz 2020. godine. Agencija je pribavila saglasnost Vijeća ministara BiH za prijem pet državnih službenika i šest zaposlenika, kao i za prijem 10 kadeta za 2020. godinu. Javni konkursi za popunjavanje radnih mjesta državnih službenika u Agenciji raspisivani su na osnovu člana 19. stav (4) i 32.a. Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine. Naime, Agencija je u 2020. godini izvršila prijem četiri državna službenika na osnovu člana 28, člana 32.a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i člana 20. Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika. Članom 32.a je definisan prijem državnog službenika u slučaju kada je osnovana nova institucija po osnovu prijenosa ili preuzimanja nadležnosti. Agencija je u ovom slučaju provela jednostavniju proceduru u odnosu na redovan postupak javnog oglasa prema članu 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Postupak prema članu 32.a se od redovnog postupka razlikuje između po: kraćem roku za podnošenje prijave, sastavu komisije za izbor, strukturi pismenog dijela stručnog ispita i sl., što doprinosi manjem stepenu transparentnosti postupka zapošljavanja u odnosu na redovan postupak. Provođenje postupaka po članu 32.a je omogućeno od strane Agencije za državnu službu BiH koja je raspisala oglase koji su objavljeni na službenoj internet stranici Agencije za državnu službu BiH.

Agencija je provela interni premještaj jednog državnog službenika (uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH), koji je bio na probnom radu, što je uzrokovalo aktiviranje rezervne liste i prijem još jednog državnog službenika rješenjem Agencije za državnu službu BiH (isti je prethodno bio zaposlen u Agenciji na radnom mjestu tehnički sekretar).

PREPORUKA 7

Agencija je dužna interne premještaje provoditi na način koji će uključivati pravne i finansijske posljedice takvih radnji kao i uticaj istih na transparentnost u zapošljavanju.

Na osnovu eksternog premještaja, u aprilu su primljena dva policijska službenika iz Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH. Također, u toku 2020. godine imenovan je direktor Agencije.¹⁷

Prema dostavljenim informacijama, za 21 zaposlenu osobu je nastupio prestanak radnog odnosa na osnovu sporazumnog prestanka radnog odnosa, navršavanjem 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, preuzimanjem od strane druge institucije i dr.

Penzionisanje policijskih službenika se vrši prema članu 119. stav (1) tačka 3. Zakona o policijskim službenicima BiH kojim je propisano da policijskom službeniku prestaje radni odnos, te automatski gubi status policijskog službenika, u slučaju kad navršši 65 godina života i zakonom propisani penzioni staž ili 40 godina penzionog staža.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: Prema odredbama Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda, čije su izmjene stupile na snagu 22.10.2020. godine, a institucije su bile dužne postupiti po odredbama u roku od 60 dana, Agencija je izvršila analizu ispunjenosti uslova za napredovanje unutar platnih razreda među zaposlenicima i državnim službenicima i u decembru su izrađena rješenja.

Agencija je do 31.12.2020. godine donijela ukupno 64 rješenja o unapređenju i razvrstavanju zaposlenih u unutrašnje platne razrede, u skladu s propisanom dinamikom primjene unutrašnjih platnih razreda i tako utvrđenoj gornjoj granici broja zaposlenih koji mogu biti unaprijeđeni u 2020. godini. Unapređenjem je obuhvaćeno 19 državnih službenika u prvi i drugi unutrašnji platni razred i četiri državna službenika u treći unutrašnji platni razred, te ukupno 41 zaposlenik u prvi i drugi unutrašnji platni razred.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁸. Odlukom direktora oformljene su dvije komisije koje su provodile postupke javnih nabavki. Agencija je u 2020. godini provela 319 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (pet otvorenih, 13 konkurentskih, pet pregovaračkih bez objave obavještenja i ostalo putem direktnih sporazuma), te dva otvorena, tri konkurentska postupka, jedan ograničeni postupak i osam direktnih sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 2.703.445 KM (2.025.747 KM iz tekućih izdataka i 677.698 KM iz kapitalnih izdataka) bez PDV-a¹⁹. Postupcima revizije procesa javnih nabavki konstatovali smo da Agencija vodi pomoćne evidencije za praćenje realizovanja zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma količinski i vrijednosno.

¹⁷ Službeni glasnik BiH 43/20

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁹ Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora/okvirnih sporazuma po vrsti postupaka i predmetu nabavke ne uključuje nabavke iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama 143.901 KM (sa PDV-om).

Pored navedenog, uočeno je da su realizovane nabavke putem direktnog sporazuma, iako je Agencija imala zaključene okvirne sporazume, za isti predmet javne nabavke. Naime, izvršena je dodatna javna nabavka tonera i kertridža u iznosu od 4.178 KM, sa obrazloženjem da se radi o doniranim printerima koji nisu sadržani u važećim okvirnim sporazumima. Također, izvan zaključenog okvirnog sporazuma, a putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke usluga popravke službenih vozila u ukupnom iznosu od 18.580 KM.

PREPORUKA 8

Agencija je dužna da prilikom planiranja javnih nabavki vodi računa o specifičnoj opremi i uslugama održavanja iste kako bi se onemogućilo provođenje različitih postupaka za isti predmet javne nabavke.

Revizionim uzorkom su obuhvaćena tri otvorena postupka (420.527 KM), jedan konkurentski (34.900 KM) i jedan postupak iz Aneksa II dio B (143.901 KM).

Od toga, pregledom postupaka javnih nabavki usluga produženja licenci (84.412 KM), postupka nabavke tonera i kertridža (158.556 KM), postupka nabavke službenih vozila (34.900 KM) i javne nabavke usluge hotelskog smještaja (143.901 KM), nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

U daljem tekstu navodimo zapažanja i nedostatke uočene prilikom revizije javne nabavke kompjuterske opreme, nabavke vozila te zapažanja vezana za provođenje zajedničkih javnih nabavki za policijska tijela na nivou Bosne i Hercegovine.

7.1 Nabavka kompjuterske opreme

Agencija je provela nabavku kompjuterske opreme putem otvorenog postupka planirane vrijednosti 146.600 KM (bez PDV-a) podijeljenu na dva lota (lot-1 99.300 KM i lot-2 47.300 KM). Predmet javne nabavke za lot-1 bili su kompjuteri, a lot-2 - printeri, skeneri, switchevi i UPS-ovi. Tendersku dokumentaciju preuzela su 32 ponuđača. Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigle su ponude dva ponuđača za dva lota.

Zapisnikom o ocjeni ponuda konstatovano je da je došlo do prekoračenja procijenjene vrijednosti za lot-1. Komisija je tražila mišljenje Sektora za materijalno-finansijske poslove i dobila povratnu informaciju da je moguće osigurati dodatna materijalna sredstva. Nakon

Tenderskom dokumentacijom je predviđena provjera tehničkih karakteristika tražene kompjuterske opreme u dostavljenim ponudama, ali prilikom evaluiranja ponuda nije izvršena provjera usklađenosti ponuđenih karakteristika uređaja sa karakteristikama na zvaničnoj stranici ponuđača.

provedene e-aukcije za lot-1 početna vrijednost 105.060 KM je svedena na vrijednost 104.520 KM. Za lot-2 (55.271 KM) nije bilo promjene početne vrijednosti. Zaključeni su ugovori sa jednim ponuđačem za oba lota vrijednosti (sa PDV-om) za lot-1 122.288 KM i lot-2 55.271 KM. Uvidom u

ponudu izabranog ponuđača u dijelu lot-2: multifunkcionalni printer -ukupno 10 komada uočeno je da je ponuđač popunio obrazac koji se odnosio na tehničku specifikaciju nudeći tražene karakteristike. Ponuđač je popunio i odgovarajuće polje predviđeno za P/N (proizvodni broj) uređaja koji je ugovorni organ predvidio za provjeru karakteristika uređaja. Međutim, uvidom u zvaničnu stranicu proizvođača opreme ponuđenog uređaja uočeno je da ponuđeni uređaj ne ispunjava uslove tražene tehničkom specifikacijom.

Tehničkom specifikacijom traženo je kopiranje/brzina printanja A3 mono minimalno 15 ppm, a ponuđeno 11 stranica u minuti te vrijeme do prve kopije (A4) maksimalno četiri sekunde, a ponuđeno 7,4 sekunde ili manje, što nije u skladu s tehničkom specifikacijom. Navedeno ukazuje na nepravilnu evaluaciju dostavljenih ponuda i izbora najpovoljnijeg ponuđača.

PREPORUKA 9

Agencija je obavezna evaluaciju tehničkih karakteristika ponuđene opreme vršiti u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije.

7.2 Nabavka službenih vozila

U postupku nabavke motornih vozila, koji je pokrenut u novembru 2020. godine, tenderskom dokumentacijom je definisano da je planirana vrijednost do 35.000 KM bez PDV-a. Definisane su tehničke karakteristike vozila (npr. maks. dužina 4.100 mm, širina sa otvorenim retrovizorima maks. 2000 mm zapremina motora minimalno 950 cm³ i dr.). Tendersku dokumentaciju preuzelo je 16 potencijalnih ponuđača. U roku predviđenom za dostavljanje ponuda primljena je samo jedna ponuda u vrijednosti od 34.900 KM bez PDV-a. Komisija je utvrdila da je ponuda ispunila uslove javne nabavke i odlučeno je da se ugovor o nabavci dva motorna vozila (Dacia-Sandero Stepway 1.0 SCe 75) zaključi sa izabranim ponuđačem ukupne vrijednosti od 34.900 KM (bez PDV-a).

Mada se radi o vozilima relativno nižih cijena na tržištu, u toku revizije nisu nam prezentovani podaci o izvršenom istraživanju tržišta iz kojih bi se moglo vidjeti koje su sve marke vozila mogle ispuniti uslove po navedenom tenderu, izuzev izabrane marke vozila. Svrha istraživanja tržišta je osiguranje primjene osnovnih principa javnih nabavki s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom kako je to propisano u članu 3. Zakona o javnim nabavkama.

PREPORUKA 10

Agencija je obavezna, prilikom provođenja javnih nabavki vozila, rukovoditi se osnovnim principima javnih nabavki definisanim u članu 3. Zakona o javnim nabavkama, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi sa predmetom javne nabavke i njegovom svrhom.

7.3. Nabavka opreme za policijska tijela BiH (zajedničke nabavke)

Na osnovu Sporazuma o provođenju postupaka javnih nabavki (zajedničke nabavke) zaključenog s Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH, Graničnom policijom BiH i Agencijom za policijsku podršku BiH²⁰, u 2018. godini su se stekli uslovi za provođenje odredbe člana 24. stav (1) tačka (j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH.

²⁰ Broj:16-11-16-3109-6/18 od 15.05.2018. godine

Prema raspoloživoj dokumentaciji, sredinom augusta 2020. godine Agencija za policijsku podršku je uputila akt prema Agenciji kojim je tražila da Agencija do kraja augusta dostavi Plan potreba roba i usluga za period 2020 – 2022. godina, a u vezi sa članom 5. (obaveze

Agencija kao potpisnica Sporazuma o provođenju postupaka javnih nabavki (zajedničke nabavke) nije dostavila Agenciji za policijsku podršku traženi Plan potreba za nabavku roba i usluga za period 2020 – 2022. godina.

policijskih tijela) važećeg Sporazuma o provođenju postupaka zajedničkih javnih nabavki. Agencija se nije oglasila glede navedenog zahtjeva, već je početkom oktobra 2020. godine uputila akt-upit prema Agenciji za policijsku podršku pozivajući se na

Sporazum o provođenju postupaka javnih nabavki, kojim je tražila hitnu informaciju je li neka od potpisnica Sporazuma tražila nabavku policijske opreme po vrsti i kalibru naoružanja. Agencija za policijsku podršku je u roku od sedam dana dostavila precizan Odgovor u kojem je naznačeno da je Agencija propustila da dostavi pravovremeno traženi Plan potreba roba i usluga. Sredinom septembra 2020. godine, na osnovu saglasnosti ministra sigurnosti BiH, direktor Agencije je donio Odluku o samostalnoj javnoj nabavci policijske opreme za potrebe Agencije putem ograničenog postupka podijeljene na tri lota i provođenjem e-aukcije. Okončanjem predmetnog postupka su zaključena tri ugovora sa dva dobavljača ukupne vrijednosti 242.939 KM. Navedeno postupanje Agencija je obrazložila specifičnim karakteristikama i bitnim razlikama policijske opreme za potrebe aktivnosti iz domena Agencije.

Iz navedenog se može zaključiti da je izostala odgovarajuća saradnja policijskih agencija kako je to predviđeno važećim Sporazumom. Revizija je i ranije skretala pažnju na obavezu provođenja odredbe člana 24. stav (1) tačka (j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, kojim je definisana nadležnost Agencije za policijsku podršku u smislu provođenja tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH. Objedinjavanje postupaka istovrsnih predmeta javnih nabavki provođenjem zajedničkih nabavki bi doprinijelo efikasnijem, ekonomičnijem i transparentnijem provođenju postupaka javnih nabavki za sve policijske agencije.

PREPORUKA 11

Agencija treba postupati u skladu s preuzetim obavezama iz Sporazuma o provođenju postupaka javnih nabavki (zajedničke nabavke) zaključenog sa Agencijom za policijsku podršku BiH kao supotpisnica sa drugim policijskim agencijama.

8. OSTALO

8.1 Sudski sporovi

Prema evidenciji Agencije, ukupna vrijednost sudskih sporova na 31.12.2020. godine iznosila je 115.341 KM i odnosila se na 14 sudskih postupaka za koje je utvrđena vrijednost spora i na dva za koje nije utvrđena vrijednost spora. Najveći broj sudskih sporova je pokrenut od strane zaposlenih radi isplate potraživanja iz radnog odnosa za poništena rješenja o internom premještanju, poništena rješenja Odbora za žalbe policijskih službenika, naknadu razlike plaće za vrijeme suspenzije, disciplinske postupke, postupke unapređenja policijskih službenika, povrat oduzetih predmeta i povrat u posjed (u kojem

Agencija nije označena kao tužena strana) i sl. Pored toga, jedan spor se vodi na ime duga za pružene usluge liječenja i hospitalizacije za četiri policijska službenika Agencije zbog povrede na radu. Agencija redovno surađuje sa Pravobranilaštvom BiH u slučajevima u kojima je ono ovlašteno da zastupa Agenciju.

9. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Državna agencija za istrage i zaštitu

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	29,636,000	0	29,636,000	29,169,294	98
Bruto plaće i naknade	22,405,000	450,000	22,855,000	22,837,140	100
Naknade troškova zaposlenih	3,424,000	-100,000	3,324,000	3,251,248	98
Putni troškovi	650,000	-100,000	550,000	474,124	86
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	160,000		160,000	149,069	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	716,000	20,000	736,000	735,945	100
Nabavka materijala	400,000	-120,000	280,000	174,018	62
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	400,000	-100,000	300,000	271,074	90
Unajmljivanje imovine i opreme	563,000		563,000	550,784	98
Izdaci za tekuće održavanje	418,000		418,000	391,143	94
Izdaci za osiguranje	100,000		100,000	81,413	81
Ugovorene i druge posebne usluge	400,000	-50,000	350,000	253,335	72
2. Kapitalni izdaci	1,200,000	0	1,200,000	1,094,416	91
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1,200,000	-80,000	1,120,000	1,035,537	92
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje		80,000	80,000	58,879	74
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	30,836,000	0	30,836,000	30,263,710	98
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	30,836,000	0	30,836,000	30,263,710	98

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.03.2021. godine.

Direktor:
Darko Čulum

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Državna agencija za istrage i zaštitu

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	405,260	454,959	89
Novčana sredstva	46,503	48,376	96
Kratkoročna potraživanja	358,757	406,584	88
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	32,296,208	31,728,562	102
Stalna sredstva	54,708,194	52,823,298	104
Ispravka vrijednosti	22,411,986	21,094,736	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	32,296,208	31,728,562	102
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	32,701,468	32,183,521	102
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	3,684,065	2,626,340	140
Kratkoročne tekuće obaveze	736,455	393,670	187
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	2.245.238	2.173.991	
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	702,371	58,679	1,197
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	32,296,208	31,728,562	102
Izvori sredstava	32,296,208	31,728,562	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	35,980,273	34,354,902	105

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 01.03.2021. godine.

Direktor:
Darko Čulum

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Državne agencije za istrage i zaštitu** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 04.03.2021. godine

Direktor:

Darko Ćulum