



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA POLICIJSKU PODRŠKU ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-08-16-1-350/11

Sarajevo, maj 2011. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet.....	7
5.	Finansijski izvještaji.....	8
6.	Pregled rashoda budžeta	8
6.1.	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja.....	11
8.	Javne nabavke	11
10.	Korespondencija	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
	Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Agenciji za policijsku podršku** (u daljem tekstu: Agencija).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su, u svim značajnim aspektima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju pod tačkom 6.1. Izvještaja, tekući izdaci, gdje su uočeni određeni nedostaci vezano za ugovore o djelu, i pod tačkom 8. Izvještaja, javne nabavke, gdje su uočeni nedostaci vezano za procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku goriva i kompjuterske opreme.

Sarajevo, 05.05.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Pravni status Agencije regulisan je Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH (Službeni glasnik BiH, broj 36/2008). Agencija je upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine sa operativnom samostalnošću, a nadležna je za:

- vođenje centralne evidencije podataka zaposlenih u policijskim tijelima BiH,
- objedinjavanje podataka o potrebnim kadrovima u policijskim tijelima BiH,
- pripremanje analiza, izvještaja i pregleda iz nadležnosti Agencije za potrebe državnih organa,
- učešće u izradi i praćenju primjene zakona i drugih propisa u vezi sa policijskim tijelima BiH i davanje stručnih mišljenja vezanih za primjenu tih propisa,
- pružanje stručne pomoći policijskim tijelima BiH u vezi sa sudskim sporovima koji se vode kod nadležnih sudova i drugih organa, ukoliko ta tijela zatraže takvu pomoć,
- provođenje interne kontrole trošenja budžetskih sredstava,
- vođenje zakonom propisane finansijske i materijalne evidencije za Agenciju,
- predlaganje Vijeću ministara BiH, uz saglasnost policijskih tijela, odgovarajućih akata kojima se utvrđuje standardizovana oprema za policijska tijela BiH,
- obavljanje i provođenje procedure nabavki za potrebe Agencije,
- provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH,
- praćenje nove informacione i komunikacione tehnologije i mogućnosti njihove primjene, i
- učešće u izradi aplikativnih i sistemskih programa za različite baze podataka i održavanje baza podataka.

Agencija ima svojstvo pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Revizija Agencije za 2009. godinu nije rađena, s obzirom da je Agencija otpočela s radom imenovanjem direktora i zamjenika direktora Agencije 26.02.2009. godine. Za finansiranje Agencije u toku 2009. godine korištena su odobrena sredstva iz rezervi u iznosu od 663.000 KM.

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je prethodnu reviziju Agencije za 2010. godinu u oktobru 2010. godine i uputio pismo rukovodstvu Agencije u kojem su predložena rješenja na unaprjeđenju sistema internih kontrola i jačanja finansijskog upravljanja i kontrole.

Agencija je uputila odgovor Uredu u kojem navodi prihvatanje preporuka revizije kojim je predloženo jačanje sistema internih kontrola i prihvatanje izmjene i dopune postojećih pravila i procedura kojima se unaprjeđuje sistem finansijskog upravljanja i kontrole.

Agencija je, nakon naše prethodne revizije, donijela dio internih akata koje nije imala, npr. Uputstvo za rukovanje gotovinom i rad blagajne, Pravilnik o popisu imovine i obaveza, i izvršila je izmjenu internih akata, kao npr., kod Pravilnika o internim

procedurama stvaranja obaveza. U toku je izrada Pravilnika o internoj kontroli, kao i analiza drugih internih akata koji će osigurati kvalitetniji sistem internih kontrola.

Također, donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju mobilnih i fiksnih telefona od 18.11.2010. godine, kojim je određeno ograničenje troškova mobilnih telefona za sve zaposlene koji ostvaruju to pravo.

Agencija je uvela mjesečnu evidenciju troškova interne reprezentacije po korisnicima kako bi se za eventualna prekoračenja mogla teretiti odgovorna osoba, a u toku je izrada izmjena i dopuna Pravilnika o reprezentaciji i poklonima.

Prihvaćene su i naše preporuke u vezi sa neodgovarajućim angažovanjem osoba na osnovu ugovora o djelu i preporuke koje se odnose na procedure javnih nabavki.

3. Sistem internih kontrola ¹

U cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola, Agencija je donijela Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije koji je Vijeće ministara BiH usvojilo na 119. sjednici održanoj dana 22.04.2010. godine i Akcioni plan popunjavanja radnih mjesta u periodu 2010.-2011. godine Agencije koji je Vijeće ministara BiH usvojilo na 127. sjednici održanoj 06.07.2010. godine. Akcionim planom zapošljavanja u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je da se u 2010. godini zaposli ukupno 35 ljudi na osnovu instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH u okviru Dokumenta okvirnog budžeta za period 2010.-2012. gdje je planirano da se u 2010. godini zaposli 20, a u 2009. godini 15 ljudi. Zbog kašnjenja u donošenju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, nije izvršeno popunjavanje radnih mjesta u Agenciji u skladu sa Akcionim planom, nego su na 31.12.2009. godine bila popunjena 2 radna mjesta (direktor i zamjenik direktora), a na 31.12.2010. godine bilo je 30 zaposlenih.

Revidiranjem poslovanja Agencije uočili smo da su potrebna dalja unaprjeđenja sistema internih kontrola kod procesa planiranja budžeta, tekućih izdataka (troškovi mobilnih telefona, usluge reprezentacije, ugovori o djelu) i javnih nabavki (izrada tenderske dokumentacije za nabavku kompjuterske opreme, kao i kasno pokretanje postupka za izbor dobavljača za gorivo).

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena može imati negativan uticaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i namjensko trošenje budžetskih sredstava.

Preporučujemo Agenciji nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Nadalje, potrebno je kreirati takav sistem internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH, Agenciji je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 2.077.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, Agenciji su odobrena budžetska sredstva u iznosu gornje granice rashoda od 2.077.000 KM.

Po odobrenju Ministarstva finansija i trezora BiH od 29.11.2010. godine, Agencija je izvršila izmjenu namjenske strukture kapitalnih izdataka u iznosu od 50.000 KM, tako da su povećani izdaci za kompjutersku opremu za 30.000 i elektronsku opremu za 20.000 KM, a smanjeni su izdaci za motorna vozila za 50.000 KM.

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2010. godine iznosilo je 849.573 KM, što je manje od odobrenog budžeta za 1.227.427 KM ili što predstavlja 41% realizacije budžeta.

Budžet je planiran za 37 zaposlenika, a na 31.12.2010. godine bilo je 30 zaposlenih.

Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu datoj u prilogu Izvještaja.

Analizom procesa planiranja i izvršenja budžeta uočili smo da dinamika zapošljavanja nije realizovana u skladu sa planiranim aktivnostima na početku godine te da određene budžetske pozicije imaju nizak procenat realizacije u odnosu na planirani budžet, npr. izdaci za energiju i komunalne usluge i izdaci za tekuće održavanje sa po 5% i putni troškovi i izdaci za telefonske i poštanske usluge sa po 25% realizacije.

Agencija treba nastaviti aktivnosti na daljnjem unaprjeđenju ovog procesa, s obzirom da realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno budžeta za efikasno upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizilaze iz zakonom definisanih nadležnosti Agencije.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Program rada - aktivnosti Agencije za 2010. godinu dostavljen je 24.11.2009. godine Vijeću ministara BiH i pripremljen na osnovu Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH.

Programom rada Agencije za 2010. godinu definisane su osnovne aktivnosti na: provođenju reforme policije i uspostavljanju operativnih kapaciteta za izvršenje propisanih nadležnosti, uspostavu centralne baze podataka o zaposlenim u policijskim tijelima/organim BiH, izradu i praćenje primjene zakona u vezi sa policijskim tijelima BiH, izradu i usvajanje podzakonskih akata i donošenje internih procedura vezanih za poslovanje Agencije, kadrovske aktivnosti i nabavku opreme i prostora.

Izvještaj o radu - aktivnostima - Agencija je tokom 2010. godine izvršavala poslove i aktivnosti u cilju uspostave funkcije i obavljanja poslova iz svoje nadležnosti u skladu sa važećim zakonima i propisima. U tom smislu Agencija je:

- obavila konsultacije sa predstavnicima policijskih agencija za uspostavljanje i vođenje centralne evidencije podataka, koje su formirale radnu grupu koja će izraditi model baze podataka i potreban pravni okvir,

- uspostavila sve organizacione cjeline u skladu sa organizacionom strukturom, usvojenim budžetom i Akcionim planom zapošljavanja kojeg je usvojilo Vijeća ministara BiH,
- donijela Strateški plan za period 2011.-2013. u kojem su definisana dva strateška programa i smjernice čije provođenje će omogućiti postizanje tri strateška cilja,
- od predviđenih 30 podzakonskih akata, usvojila 23 akta, s tim da su neusvojeni akti povezani sa zajedničkim definisanjem i integracionim dogovorom o modalitetima i obimom saradnje,
- osigurala poslovne prostorije za smještaj, nabavila potrebnu opremu i izvršila upravne i ostale operativne aktivnosti.

Agencija je 20.01.2011. godine dostavila Izvještaj o radu za 2010. godinu Ministarstvu sigurnosti BiH da ga proslijedi Vijeću ministara BiH na usvajanje.

5. Finansijski izvještaji

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku. Godišnji finansijski izvještaj predat je 01.03.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća iznose 389.862 KM. Prosječan broj zaposlenih u Agenciji u toku godine iznosio je 14. Na 31.12.2010. godine Agencija je imala 30 zaposlenih, od čega je 28 primljeno u 2010. godini.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 64.605 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (15.300 KM), topli obrok (24.756 KM), regres (10.566 KM) i smještaj (6.000 KM). Osnova isplata naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2010. godini iznose 14.697 KM, a čine ih putni troškovi u zemlji (1.013 KM) i putni troškovi u inostranstvu (13.684 KM).

Službena putovanja u inostranstvo najvećim dijelom vezana su za uspostavljanje saradnje i razmjene iskustava u poslovima iz domena Agencije sa međunarodnim i regionalnim institucijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 13.564 KM. Ovi troškovi odnose se na fiksne telefone (4.652 KM), mobilne telefone (4.743 KM), troškove interneta (3.098 KM) i poštanske usluge (1.070 KM).

Izdaci za mobilne telefone ostvareni su u 2010. godini u iznosu 4.743 KM, odnosno 373 KM posmatrano na mjesečnom nivou. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, u skladu sa internim pravilnikom, koristi 11 zaposlenika, u rasponu od 250 KM za direktora, do 30 KM za vozače i sekretarice. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 138 KM za zamjenika direktora do 20 KM za sekretaricu direktora.

Izdaci za mobilne telefone u Agenciji regulisani su Pravilnikom o korištenju mobilnih i fiksnih telefona od 30.04.2009. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o korištenju mobilnih i fiksnih telefona od 18.11.2010. godine.

Pravilnikom, kao i njegovim izmjenama i dopunama, nije definisan obračun i kontrola troškova mobilnih telefona, ali smo se uvjerili da se isti mjesečno kontrolišu i, u slučaju prekoračenja, obustavljaju putem platne liste.

Preporučujemo Agenciji da dopuni Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o korištenju i upotrebi fiksnih i mobilnih telefona tako da definiše obračun i kontrolu mobilnih telefona.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u 2010. godini u iznosu 15.264 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (7.971 KM), registraciju vozila (463 KM), troškove održavanja vozila (2.822 KM) i osiguranje vozila (3.073 KM).

Službena vozila: Agencija raspolaže sa 3 službena vozila. Korištenje službenih vozila je regulisano Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Agencije za policijsku podršku donesenog 14.09.2009. godine. Pravo na korištenje službenih vozila imaju direktor, zamjenik direktora i ostali rukovodeći službenici po nalogu direktora ili ovlaštene osobe u skladu sa potrebama i funkcijom koju obavljaju.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 76.036 KM. Najznačajniji troškovi se odnose na usluge reprezentacije (8.959 KM), ugovore o djelu (49.400 KM), i ugovore za privremene i povremene poslove (3.851 KM).

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene tokom 2010. godine iznose 8.959 KM, a regulisani su Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima u Agenciji za policijsku podršku od 03.06.2009. godine.

Pravilnikom je definisano da pravo na korištenje interne reprezentacije imaju direktor, zamjenik direktora, šef kabineta, pomoćnici direktora te ostali službenici za radne sastanke uz saglasnost rukovodioca osnovne organizacione jedinice. Za direktora i zamjenika direktora pravo na internu reprezentaciju je utvrđeno bez ograničenja.

U skladu sa preporukom revizije, Agencija je od novembra počela da vodi evidencije o utrošku interne reprezentacije, a na računima za reprezentaciju upisuju se povod i svrha nastanka troška. Novi pravilnik o reprezentaciji i poklonima je u fazi donošenja.

Kako je budžetom utvrđen iznos reprezentacije za Agenciju, mišljenja smo da pravo na korištenje reprezentacije treba ograničiti i za direktora i zamjenika direktora u skladu sa odobrenim budžetom i istu koristiti kada postoji stvarna opravdanost (povod).

Ugovori o djelu: Agencija je tokom 2010. godine utrošila 49.400 KM za isplate na osnovu ugovora o djelu za 14 osoba koje su bile angažovane za obavljanje poslova vozača, portira, čistačice, poslova javnih nabavki, izrade dokumenta okvirnog budžeta, poslova materijalno-fnansijske prirode te administrativno-tehničkih poslova. Isplaćene naknade na osnovu ugovora o djelu kretale su se u rasponu od 150 KM do 1.100 KM mjesečno.

Izdaci su, s obzirom da se radi o novoosnovanoj agenciji, nastali uglavnom u prvoj polovini 2010. godine, odnosno do popunjavanja radnih mjesta predviđenih sistematizacijom.

Ovakav vid angažovanja po ugovorima o djelu za poslove koji se odnose na sistematizovana radna mjesta nije predviđen postojećim zakonskim propisima koji definišu zapošljavanje osoba na određeno vrijeme ili neodređeno vrijeme po javnom oglasu.

Agencija je 07.03.2011. godine donijela Pravilnik o zaključivanju ugovora o djelu kojim su propisani uslovi i način zaključivanja ugovora o djelu.

Sugerishemo Agenciji da ispita opravdanost zaključivanja ovakvih ugovora i ubuduće ne vrši angažovanje po ugovoru i isplate za poslove koji su u opisu radnih mjesta zaposlenika Agencije.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 189.960 KM i odnose se na nabavku namještaja (57.788 KM), kompjuterske opreme (111.280 KM), opreme za prijenos podataka (6.310 KM), elektronske opreme (10.555 KM), i ostale opreme (2.026 KM).

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Agencije odnosi se na novčana sredstva u blagajni i kratkoročna potraživanja (740 KM), opremu (302.447 KM) i sredstva u pripremi (oprema u vrijednosti od 62.828 KM). Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (81.311 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (79.688 KM), kratkoročna razgraničenja (62.966 KM) i izvori sredstava (365.275 KM).

Obaveze su izmirene početkom 2011. godine, a oprema u pripremi i kratkoročna razgraničenja odnose se na nabavke izvršene krajem godine na osnovu zaključenih ugovora sa isporučiocima opreme.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava i obaveza.

8. Javne nabavke

Iako je Agencija, u skladu sa odobrenim budžetom, u januaru 2010. godine donijela plan nabavki, navedenim planom nisu utvrđeni rokovi, prioriteti i naznačena vrsta postupka nabavke. S tim u vezi, uočen je propust u izboru procedure nabavke goriva gdje je planirana godišnja vrijednost nabavke 25.000 KM, a zaključen je direktni sporazum sa firmom OMV u vrijednosti do 6.000 KM bez uključenog PDV-a.

Agencija je, po preporuci revizije, izvršila izbor dobavljača za gorivo. Proveden je konkurentski postupak i, u drugom pokušaju, za najpovoljnijeg ponuđača izabran je Energopetrol d.d. Sarajevo sa kojim je 11.11.2010. godine zaključen ugovor o kupoprodaji goriva u iznosu od 18.297,63 KM. Do izbora najpovoljnijeg ponuđača gorivo je, putem direktnog sporazuma, nabavljano od OMV BH d.o.o. u ukupnom iznosu od 6.837,30 KM.

Testiranjem izvršenih procedura javnih nabavki, uvjerali smo se da Agencija, u zahtjevu za dostavu ponuda za izbor dobavljača za nabavku kompjuterske opreme u vrijednosti od 57.306,60 KM, za koji je proveden konkurentski postupak, nije tražila uvjerenje o plaćenom socijalnom osiguranju i uvjerenje o plaćenom porezu, što je definisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Agencija treba donijeti interna pravila i procedure kojima bi bila definisana jasna odgovornost svih učesnika u postupku nabavki od donošenja plana nabavki, pokretanja postupka, do sačinjavanja izvještaja o provedenom postupku.

Kako se radi o budžetskom korisniku, sugerišemo Agenciji da ubuduće, kao uslov za učestvovanje u procedurama javnih nabavki, zahtjeva navedena uvjerenja kojima se dokazuje da je dobavljač uredno izmirio svoje obaveze prema državi, a sve u cilju osiguranja uspješnog i pravovremenog izvršenja ugovora.

Preporučujemo Agenciji da osigura pravovremeno pokretanje procedura za izbor najpovoljnijeg dobavljača i da procedure provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.



10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2010. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije datih preporuka u narednom periodu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije 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 **Agencije za policijsku podršku Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja 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;
- 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 da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 08.03.2011. godine

Direktor:

Rahmija Hodžić



Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.739.000	0	1.739.000	659.614	38
Bruto plaće i naknade	970.000	0	970.000	389.862	40
Naknade troškova zaposlenih	161.000	0	161.000	64.605	40
Putni troškovi	58.000	0	58.000	14.697	25
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	54.000	0	54.000	13.564	25
Izdaci za energiju i kom. usluge	39.000	0	39.000	2.019	5
Nabavka materijala	91.000	0	91.000	17.063	19
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	34.000	0	34.000	8.470	25
Unajmljivanje imovine i opreme	141.000	0	141.000	66.352	47
Izdaci za tekuće održavanje	73.000	0	73.000	3.838	5
Izdaci za osiguranje	7.000	0	7.000	3.110	44
Ugovorene usluge i druge usluge	111.000	0	111.000	76.036	69

2. Kapitalni izdaci	338000	0	338.000	189.960	56
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	338.000	0	338.000	189.960	56
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

I Ukupno (1+2+3)	2.077.000	0	2.077.000	849.573	41
II Prosječan broj zaposlenih	37	0	37	30	81

4. Novčane donacije	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

Ovi izvještaji odobreni su od strane rukovodstva Agencije.

Direktor:

Rahmija Hodžić

**Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine****Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku****Tabela II**

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.216	740	61
Novčana sredstva	1.216	316	26
Kratkoročna potraživanja	0	424	0
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	214.040	365.275	171
Stalna sredstva	221.580	411.540	186
Ispravka vrijednosti	7.540	46.265	614
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	214.040	365.275	171
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	215.256	366.015	170

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	80.681	223.966	278
Kratkoročne tekuće obaveze	69.940	81.311	116
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	10.383	79.688	767
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	358	62.967	17.589
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	214.040	365.275	171
Izvori sredstava	214.040	365.275	171
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	294.721	589.241	200
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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.

Ovi izvještaji odobreni su od strane rukovodstva Agencije.

Direktor:

Rahmija Hodžić