



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA POLICIJSKU POTPORU ZA 2010. GODINU

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

Sarajevo, svibanj 2011. godine



K A Z A L O

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	10
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	11
10. Korespondencija	12
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Agenciji za policijsku potporu** (u daljnjem tekstu: Agencija).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost pod točkom 6.1. Izvješća, tekući izdaci, gdje su uočeni određeni nedostaci vezano za ugovore o djelu i pod točkom 8. Izvješća, javne nabave, gdje su uočeni nedostaci vezano za procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu goriva i računarske opreme.

Sarajevo, 05.05.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Pravni status Agencije reguliran je Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu 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 uposlenih u policijskim tijelima BiH,
- objedinjavanje podataka o potrebnim kadrovima u policijskim tijelima BiH,
- pripremanje analiza, izvješća i pregleda iz nadležnosti Agencije za potrebe državnih organa,
- učešće u izradi i praćenju primjene zakona i drugih propisa u svezi s policijskim tijelima BiH i davanje stručnih mišljenja vezanih za primjenu tih propisa,
- pružanje stručne pomoći policijskim tijelima BiH u svezi sa sudskim sporovima koji se vode kod nadležnih sudova i drugih organa, ukoliko ta tijela zatraže takvu pomoć,
- provođenje interne kontrole trošenja proračunskih sredstava,
- vođenje zakonom propisane financijske i materijalne evidencije za Agenciju,
- predlaganje Vijeću ministara BiH, uz suglasnost policijskih tijela, odgovarajućih akata kojima se utvrđuje standardizirana oprema za policijska tijela BiH,
- obavljanje i provođenje procedure nabava za potrebe Agencije,
- provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH,
- praćenje nove informacijske i komunikacijske tehnologije i mogućnosti njihove primjene, i
- učešće u izradi aplikativnih i sustavnih programa za različite baze podataka i održavanje baza podataka.

Agencija ima svojstvo pravne osobe 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 ravnatelja i zamjenika ravnatelja Agencije 26.02.2009. godine. Za financiranje Agencije u tijeku 2009. godine korištena su odobrena sredstva iz pričuve u iznosu od 663.000 KM.

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je prethodnu reviziju Agencije za 2010. godinu u listopadu 2010. godine i uputio pismo rukovodstvu Agencije u kojem su predložena rješenja na unaprijeđenju sustava internih kontrola i jačanja financijskog upravljanja i kontrole.

Agencija je uputila odgovor Uredu u kojem navodi prihvaćanje preporuka revizije kojim je predloženo jačanje sustava internih kontrola i prihvaćanje izmjene i dopune postojećih pravila i procedura kojima se unaprijeđuje sustav financijskog upravljanja i kontrole.

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

procedurama stvaranja obveza. U tijeku je izrada Pravilnika o internoj kontroli, kao i analiza drugih internih akata koji će osigurati kvalitetniji sustav 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 uposlene 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 tijeku je izrada izmjena i dopuna Pravilnika o reprezentaciji i poklonima.

Prihvaćene su i naše preporuke u svezi sa neodgovarajućim angažiranjem osoba temeljem ugovora o djelu i preporuke koje se odnose na procedure javnih nabava.

3. Sustav internih kontrola ¹

U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola, Agencija je donijela Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Agencije koji je Vijeće ministara BiH usvojilo na 119. sjednici održanoj dana 22.04.2010. godine i Akcijski plan popunjavanja radnih mjesta u razdoblju 2010.-2011. godine Agencije koji je Vijeće ministara BiH usvojilo na 127. sjednici održanoj 06.07.2010. godine. Akcijskim planom upošljavanja sukladno Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je da se u 2010. godini uposli ukupno 35 ljudi na temelju instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH u okviru Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje 2010.-2012. gdje je planirano da se u 2010. godini uposli 20, a u 2009. godini 15 ljudi.

Zbog kašnjenja u donošenju Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji, nije izvršeno popunjavanje radnih mjesta u Agenciji sukladno Akcijskom planu, nego su na 31.12.2009. godine bila popunjena 2 radna mjesta (ravnatelj i zamjenik ravnatelja), a na 31.12.2010. godine bilo je 30 uposlenih.

Revidiranjem poslovanja Agencije uočili smo da su potrebna daljnja unaprjeđenja sustava internih kontrola kod procesa planiranja proračuna, tekućih izdataka (troškovi mobilnih telefona, usluge reprezentacije, ugovori o djelu) i javnih nabava (izrada tenderske dokumentacije za nabavu računarske opreme, kao i kasno pokretanje postupka za izbor dobavljača za gorivo).

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i namjensko trošenje proračunskih sredstava.

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

¹ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Cirkularnim pismom Ministarstva financija i trezora BiH, Agenciji je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 2.077.000 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, Agenciji su odobrena proračunska sredstva u iznosu gornje granice rashoda od 2.077.000 KM.

Po odobrenju Ministarstva financija 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 računarsku opremu za 30.000 i elektronsku opremu za 20.000 KM, a smanjeni su izdaci za motorna vozila za 50.000 KM.

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

Proračun je planiran za 37 djelatnika, a na 31.12.2010. godine bilo je 30 uposlenih.

Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu danoj u prilogu Izvješća.

Analizom procesa planiranja i izvršenja proračuna uočili smo da dinamika upošljavanja nije realizirana sukladno planiranim aktivnostima na početku godine te da određene proračunske pozicije imaju nizak postotak realizacije u odnosu na planirani proračun, 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 proračuna za učinkovito upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizlaze iz zakonom definiranih nadležnosti Agencije.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

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

Programom rada Agencije za 2010. godinu definirane su temeljne aktivnosti na: provođenju reforme policije i uspostavljanju operativnih kapaciteta za izvršenje propisanih nadležnosti, uspostavu središnje baze podataka o uposlenim u policijskim tijelima/organima BiH, izradu i praćenje primjene zakona u svezi s policijskim tijelima BiH, izradu i usvajanje podzakonskih akata i donošenje internih procedura vezanih za poslovanje Agencije, kadrovske aktivnosti i nabavu opreme i prostora.

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

- obavila konsultacije sa predstavnicima policijskih agencija za uspostavljanje i vođenje središnje evidencije podataka, koje su formirale radnu skupinu koja će izraditi model baze podataka i potreban pravni okvir,
- uspostavila sve organizacijske cjeline sukladno organizacijskoj strukturi, usvojenom proračunu i Akcijskom planu upošljavanja kojeg je usvojilo Vijeća ministara BiH,
- donijela Strateški plan za razdoblje 2011.-2013. u kojem su definirana 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 definiranjem i integracijskim dogovorom o modalitetima i opsegom suradnje,
- osigurala poslovne prostorije za smještaj, nabavila potrebnu opremu i izvršila upravne i ostale operativne aktivnosti.

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

5. Financijska izvješća

Agencija je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 01.03.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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).

Temelj isplata naknada troškova uposlenih 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 inozemstvu (13.684 KM). Službena putovanja u inozemstvo najvećim dijelom vezana su za uspostavljanje suradnje 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 mjesečnoj razini. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, sukladno internom pravilniku, koristi 11 uposlenika, u rasponu od 250 KM za ravnatelja, do 30 KM za vozače i tajnice. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 138 KM za zamjenika ravnatelja do 20 KM za tajnicu ravnatelja.

Izdaci za mobilne telefone u Agenciji regulirani 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 definiran obračun i kontrola troškova mobilnih telefona, ali smo se uvjerali da se isti mjesečno kontroliraju i, u slučaju prekoračenja, obustavljaju putem platne liste.

Preporučamo Agenciji da dopuni Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o korištenju i uporabi fiksnih i mobilnih telefona tako da definira obračun i kontrolu mobilnih telefona.

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

Izdaci vezani za uporabu 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 regulirano Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Agencije za policijsku potporu donesenog 14.09.2009. godine. Pravo na korištenje službenih vozila imaju ravnatelj, zamjenik ravnatelja i ostali rukovodeći službenici po nalogu ravnatelja ili ovlaštene osobe sukladno potrebama i funkciji 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: Realizirani troškovi za ove namjene tijekom 2010. godine iznose 8.959 KM, a regulirani su Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima u Agenciji za policijsku potporu od 03.06.2009. godine.

Pravilnikom je definirano da pravo na korištenje interne reprezentacije imaju ravnatelj, zamjenik ravnatelja, šef kabineta, pomoćnici ravnatelja te ostali službenici za radne sastanke uz suglasnost rukovoditelja temeljne organizacijske jedinice. Za ravnatelja i zamjenika ravnatelja pravo na internu reprezentaciju je utvrđeno bez ograničenja.

Sukladno preporuci revizije, Agencija je od studenog počela voditi 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 proračunom utvrđen iznos reprezentacije za Agenciju, mišljenja smo da pravo na korištenje reprezentacije treba ograničiti i za ravnatelja i zamjenika ravnatelja sukladno odobrenom proračunu i istu koristiti kada postoji stvarna opravdanost (povod).

Ugovori o djelu: Agencija je tijekom 2010. godine utrošila 49.400 KM za isplate na temelju ugovora o djelu za 14 osoba koje su bile angažirane za obavljanje poslova vozača, portira, čistačice, poslova javnih nabava, izrade dokumenta okvirnog proračuna, poslova materijalno-financijske prirode te administrativno-tehničkih poslova. Isplaćene naknade temeljem 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 polovici 2010. godine, odnosno do popunjavanja radnih mjesta predviđenih sistematizacijom.

Ovakav vid angažiranja po ugovorima o djelu za poslove koji se odnose na sistematizirana radna mjesta nije predviđen postojećim zakonskim propisima koji definiraju upošljavanje osoba na određeno vrijeme ili neodređeno vrijeme po javnom natječaju.

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

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

6.2. Kapitalni izdaci

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

7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima (81.311 KM), obveze prema djelatnicima za plaće i naknade (79.688 KM), kratkoročna razgraničenja (62.966 KM) i izvori sredstava (365.275 KM).

Obveze su izmirene početkom 2011. godine, a oprema u pripremi i kratkoročna razgraničenja odnose se na nabave izvršene krajem godine na temelju zaključenih ugovora sa isporučiteljima opreme.

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

8. Javne nabave

Iako je Agencija, sukladno odobrenom proračunu, u siječnju 2010. godine donijela plan nabava, navedenim planom nisu utvrđeni rokovi, prioriteti i naznačena vrsta postupka nabave. S tim u vezi, uočen je propust u izboru procedure nabave goriva gdje je planirana godišnja vrijednost nabave 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 nabava, uvjerali smo se da Agencija, u zahtjevu za dostavu ponuda za izbor dobavljača za nabavu računarske 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 definirano Zakonom o javnim nabavama BiH.

Agencija treba donijeti interna pravila i procedure kojima bi bila definirana jasna odgovornost svih sudionika u postupku nabava od donošenja plana nabava, pokretanja postupka, do sačinjavanja izvješća o provedenom postupku.

Kako se radi o proračunskom korisniku, sugeriramo Agenciji da ubuduće, kao uvjet za sudjelovanje u procedurama javnih nabava, zahtjeva navedena uvjerenja kojima se dokazuje da je dobavljač uredno izmirio svoje obveze prema državi, a sve u cilju osiguranja uspješnog i pravodobnog izvršenja ugovora.

Preporučamo Agenciji da osigura pravodobno pokretanje procedura za izbor najpovoljnijeg dobavljača i da procedure provodi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.



10. Korespondencija

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

Voditelj tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Enes Alić, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za policijsku potporu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj, 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum: 08.03.2011. godine

Ravnatelj:

Rahmija Hodžić



Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: Agencija za policijsku potporu

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.739.000	0	1.739.000	659.614	38
Bruto plaće i naknade	970.000	0	970.000	389.862	40
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	338.000	0	338.000	189.960	56
Nabava 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 uposlenih	37	0	37	30	81

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

Ova izvješća odobrena su od strane rukovodstva Agencije.

Ravnatelj:

Rahmija Hodžić



Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Agencija za policijsku potporu

Tablica 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 obveze i razgraničenja	80.681	223.966	278
Kratkoročne tekuće obveze	69.940	81.311	116
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	10.383	79.688	767
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	358	62.967	17.589
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Ova izvješća odobrena su od strane rukovodstva Agencije.

Ravnatelj:

Rahmija Hodžić