



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA POLICIJSKU PODRŠKU ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-358/12

Sarajevo, maj 2012. 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
7. Bilans stanja.....	10
8. Javne nabavke	11
9. Korespondencija	11
III PRILOG	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usaglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Agenciji za policijsku podršku** (u daljnjem 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 koji 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 2011. 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 o izdacima za troškove mobilnih telefona i usluga reprezentacije sa aspekta postizanja veće racionalizacije u cilju namjenskog trošenja budžetskih sredstava.

Sarajevo, 03.05.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

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;
- Učestvovanje u izradi i praćenju primjene zakona i drugih propisa u vezi sa policijskim tijelima BiH i davanje stručnih mišljenja vezanih za primjenu tih propisa;
- 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

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2010. godinu te izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na finansijske izvještaje Agencije i zakonitost poslovanja.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju. Agencija je dostavila odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Agencija je Pravilnikom o uslovima, načinu nabavke i korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona od 09.02.2011. godine definisala obračun i kontrolu mobilnih telefona;

- Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije od 09.02.2011. godine ograničeno je pravo na korištenje reprezentacije za direktora i zamjenika direktora Agencije;
- Tokom 2011. godine Agencija nije angažovala lica za obavljanje poslova na osnovu ugovora o djelu za sistematizovana radna mjesta;
- Kod provođenja procedura javnih nabavki za izbor najpovoljnijeg dobavljača, Agencija je zahtijevala uvjerenja o plaćenom socijalnom osiguranju i uvjerenje o plaćenom porezu i na vrijeme je pokretala procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača.

Realizacija preporuka u toku:

- Donošenjem novih i primjenom postojećih internih propisa Agencija kontinuisano radi na unaprjeđenju sistema internih kontrola i planiranja budžeta u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.

3. Sistem internih kontrola¹

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 propisima. U cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola, Agencija je donijela Akcioni plan popunjavanja radnih mjesta u periodu 2010.-2011. godine kojim je u skladu sa Pravilnikom o internoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno da se do 31.12.2011. godine zaposli ukupno 37 lica na osnovu instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH. U 2011. godini Agencija je zaposlila sedam novih zaposlenika tako da je na 31.12.2011. godine bilo 36 zaposlenih.

Revidiranjem poslovanja Agencije uočili smo da je Agencija u cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola, pored već usvojenih internih akata, donijela i Pravilnik o uslovima, načinu nabavke i korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona, Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i Pravilnik o uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije Agencije.

Iako je Agencija donijela navedena interna akta, uočili smo da su potrebna dalja unaprjeđenja sistema internih kontrola u dijelu izdataka za troškove mobilnih telefona i usluga reprezentacije.

Prema Zakonu o internoj reviziji (Službeni glasnik BiH, broj 27/08), Agencija ne ispunjava kriterije uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već je ista uspostavljena putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

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**

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 1.688.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja. Finansiranje Agencije u 2011. godini vršeno je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње budžeta po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je Agencija tokom godine raspolagala sa ukupno 1.373.930 KM budžeta, od 1.482.830 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom, Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.373.930 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2011. godinu iznosi 1.373.924 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta za 2010. godinu predstavlja povećanje za 524.351 KM, odnosno 62%.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Agencije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Program rada-aktivnosti Agencije za 2011. godinu usvojen je od strane Vijeća ministara BiH 27.04.2011. godine, a pripremljen je na osnovu Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH.

Planom rada Agencije za 2011. godinu predviđeno je provođenje dva programa koji su utvrđeni Strateškim planom za period 2011.-2013. i to: Strateško upravljanje i administracija i Pružanje podrške policijskim strukturama BiH. Strateški programi su dizajnirani tako da se provođenjem projekata u okviru tih programa postignu sljedeći strateški ciljevi: 1. potpuno uspostavljanje operativnih kapaciteta Agencije, 2. kontinuirana komunikacija i saradnja sa drugim policijskim tijelima i 3. novi programi i usluge u skladu sa potrebama korisnika.

Isto tako, jedan od planskih prioriteta je uspostavljanje punih operativnih kapaciteta Agencije (potpuno provođenje reforme policije, koje u praksi znači potpuno provođenje Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, i predstavlja srednjoročni prioritet iz dokumenta Evropskog partnerstva i

² Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

naveden je u Akcionom planu koji je usvojilo Vijeće ministara BiH (EP 3.SP.175 glava: Evropski standardi, poglavlje: Pravda, sloboda i sigurnost, oblast: policija).

Izveštaj o radu-aktivnostima: Agencija je tokom 2011. godine izvršavala poslove i aktivnosti u cilju realizacije programa i ciljeva utvrđenih strateškim planom 2011.-2013. i obavljanja poslova iz svoje nadležnosti u skladu sa važećim zakonima i propisima. U tom smislu Agencija je:

- dostavila Vijeću ministara BiH Prijedlog pravilnika o standardizovanoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH, uz saglasnost policijskih tijela,
- uradila Projekat uspostavljanja centralne evidencije podataka zaposlenih u policijskim tijelima BiH (Pravilnik objavljen u Službenom glasniku BiH, br. 68/11, donesen Plan sigurnosti vođenja evidencije podataka, još uvijek se čeka saglasnost za priključenje na SDH mrežu),
- pružala stručnu pomoć Agenciji za školovanje i stručno usavršavanje u procesu edukacije kadeta SIPA-e i pružanje stručne pomoći SIPA-i u edukaciji pripadnika SPJ.

Iz izveštaja o radu je vidljivo da je Agencija od planiranih aktivnosti realizovala njih 75, djelomično realizovala 12, jedan nije realizovala i da je uradila devet aktivnosti koje nisu bile planirane. Agencija je 25.01.2012. godine dostavila Izveštaj o radu za 2011. godinu Vijeću ministara BiH na usvajanje.

5. Finansijski izveštaji

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izveštavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izveštaj za 2011. 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 izveštaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izveštaj predat je 01.03.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća iznose 949.485 KM. Prosječan broj zaposlenih u Agenciji u toku godine iznosio je 34. Na 31.12.2011. godine Agencija je imala 36 zaposlenih, od čega je sedam primljeno u 2011. godini. Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 147.335 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (40.774 KM), topli obrok (59.724 KM), regres (21.487 KM), naknade za smještaj funkcionera (4.500 KM), naknade za odvojeni život (7.891 KM), naknade za rad u komisijama (1.217 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (4.740 KM).

Osnova isplata naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 41.028 KM, a čine ih putni troškovi u zemlji (7.419 KM) i putni troškovi u inostranstvu (33.609 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 2011. godini iznose 20.294 KM. Ovi troškovi odnose se na fiksne telefone (6.527 KM), mobilne telefone (10.164 KM), troškove interneta (2.808 KM) i poštanske usluge (795 KM).

Izdaci za mobilne telefone ostvareni su u 2011. godini u iznosu 10.164 KM, što je za 5.421 KM ili 114% više u odnosu na 2010. godinu, odnosno 847 KM promatrano na mjesečnom nivou. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u skladu sa internim pravilnikom od 09.02.2011. godine koristi 16 zaposlenika (u odnosu na 11 u 2010. godini), u rasponu od 300 KM za direktora do 30 KM za ostale zaposlene prema rješenju direktora. Navedenim pravilnikom pravo na korištenje mobilnih telefona povećano je za direktora sa 250 KM na 300 KM i za zamjenika direktora sa 200 na 250 KM. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 146 KM za direktora do 27 KM za šefa odsjeka.

S obzirom na visinu izdataka za ove namjene mišljenja smo da ove izdatke treba racionalizovati dok Vijeće ministara ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

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

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u 2011. godini u iznosu 19.342 KM i veći su za 4.078 KM u odnosu na 2010. godinu ili za 27%. Navedeno povećanje uglavnom se odnosi na povećanje izdataka za gorivo koji su veći za 3.495 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (11.466 KM), registraciju vozila (1.450 KM), troškove održavanja vozila (3.897 KM) i osiguranje vozila (2.530 KM).

Službena vozila: Agencija raspolaže sa tri službena vozila. Korištenje službenih vozila je regulisano Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Agencije od

11.03.2011. godine. Pravo na korištenje službenih vozila imaju direktor, zamjenik direktora i ostali rukovodeći službenici po nalogu direktora ili ovlaštena lica u skladu sa potrebama i funkcijama koje obavljaju. Neograničeno pravo raspolaganja vozilom imaju direktor i zamjenik direktora.

- **Unajmljivanje prostora ili zgrada:**

Ukupni izdaci za unajmljivanje uredskog prostora u 2011. godini iznosili su 135.105 KM i isti se odnose na zakup prostora u objektu Unipromet d.d. Sarajevo. Ukupna površina zakupljenog prostora u objektu Unipromet d.d. Sarajevo iznosi 601,43 m², a mjesečna cijena zakupa je 16 KM/m² plus PDV.

Testiranjem smo se uvjerali da su fakture zakupa u skladu sa Ugovorima u zakupu.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 30.691 KM što je za 45.345 KM manje u odnosu na 2010. godinu ili za 60%. Navedeno smanjenje se odnosi na ugovore o djelu koji su u 2010. godini ostvareni u iznosu 49.400 KM, a u 2011. godini ovih izdataka nije bilo. Najznačajniji troškovi se odnose na usluge reprezentacije (14.838 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (4.773 KM) i usluge stručnog obrazovanja (9.964 KM).

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene tokom 2011. godine iznose 14.838 KM što je za 5.879 KM više nego u 2010. godini ili za 66%, a regulisani su Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije od 09.02.2011. godine. Pravilnikom je definisano da pravo na korištenje interne reprezentacije imaju direktor, zamjenik direktora, šef kabineta, savjetnik direktora, pomoćnici direktora i druga lica koje ovlasti direktor. Kada je u pitanju eksterna reprezentacija, pravo na istu imaju direktor i zamjenik direktora.

Revizijom smo se uvjerali da su troškovi „eksterne reprezentacije“ evidentirani u iznosu od 3.535 KM, „interne reprezentacije“ u iznosu od 5.275 KM i troškovi nabavke poklona i novogodišnjeg promotivnog materijala za poslovne saradnike u iznosu od 6.028 KM.

Preporučujemo Agenciji da, do donošenja jedinstvenih pravila na nivou institucija BiH za trošenje sredstava u ove svrhe, preispita opravdanost trošenja sredstava za navedene namjene sa ciljem postizanja veće racionalnosti u trošenju budžetskih sredstava.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Agencije odnosi se na novčana sredstva u blagajni i kratkoročna potraživanja (4.892 KM) i stalna sredstva (300.050 KM). Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obaveze (12.196 KM), obaveze prema zaposlenima (97.357 KM) i izvori sredstava (300.050 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na 31.12.2011. godine i koje su izmirene u narednoj godini.



8. Javne nabavke

Agencija je u skladu sa odobrenim budžetom donijela plan nabavki roba i usluga za 2011. godinu u iznosu od 86.054 KM (otvoreni postupak 43.720 i konkurentski 20.124 KM) i odnosi se na tekuće izdatke, s obzirom da kapitalnih nabavki nije bilo zbog privremenog finansiranja. Zaključno sa 31.12.2011. godine Agencija je realizovala nabavke u iznosu od 67.229 KM (otvoreni postupak 33.410 KM i konkurentski postupak 16.593 KM).

Provedena su dva otvorena postupka, četiri konkurentska postupka, dok su ostale nabavke realizovane putem direktnog sporazuma. Svi pokrenuti postupci su završeni izborom najpovoljnijeg dobavljača.

9. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. U komentarima su, u najvećem dijelu, navedena obrazloženja na date kvalifikacije u mišljenju i nalazima i preporukama iz izvještaja. Navedena obrazloženja i komentare na nalaze nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu

Vođa tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 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 izvještaji saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijski izvještaji.

Rukovodstvo **Agencije za policijsku podršku** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonu o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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 izvještaji odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaji;
- 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, 14.03.2012. godine

Direktor:

Rahmija Hodžić



Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.373.930	0	1.373.930	1.373.924	100
Bruto plaće i naknade	949.485	0	949.485	949.485	100
Naknade troškova zaposlenih	147.336	0	147.336	147.335	100
Putni troškovi	41.029	0	41.029	41.028	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	20.294	0	20.294	20.294	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.641	0	4.641	4.641	100
Nabavka materijala	18.394	0	18.394	18.393	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.917	0	12.917	12.916	100
Unajmljivanje imovine i opreme	135.106	0	135.106	135.105	100
Izdaci za tekuće održavanje	9.235	0	9.235	9.235	100
Izdaci za osiguranje	4.801	0	4.801	4.801	100
Ugovorene usluge i druge usluge	30.692	0	30.692	30.691	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	0	0	0	0	0
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)	1.373.930	0	1.373.930	1.373.924	100
II Prosječan broj zaposlenih	37		37	34	92

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

Rukovodstvo je ova izvještaji odobrilo 24.02.2012. godine.

Direktor:
Rahmija Hodžić



Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	740	4.892	661
Novčana sredstva	316	4.182	1.323
Kratkoročna potraživanja	424	710	167
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	365.275	300.050	82
Stalna sredstva	411.540	411.540	100
Ispravka vrijednosti	46.265	111.490	241
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	365.275	300.050	82
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	366.015	304.942	83

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	223.965	109.553	49
Kratkoročne tekuće obaveze	81.311	12.196	15
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	79.688	97.357	122
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	62.966	0	0
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	365.275	300.050	82
Izvori sredstava	365.275	300.050	82
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	589.240	409.603	70
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežena** (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 uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvještaje odobrilo 24.02.2012. godine.

Direktor:
Rahmija Hodžić