



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA POLICIJSKU POTPORU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01-02-03-08-16-1-445/13

Sarajevo, lipanj 2013. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	5
4. Proračun	6
5. Pregled rashoda proračuna	7
5.1. Tekući izdaci	8
5.2. Kapitalni izdaci	9
6. Bilanca stanja	10
7. Javne nabave	10
8. Korespondencija	10
III. PRIVITAK	11
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	11
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2012. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Agenciji za policijsku potporu** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2012. godine i reviziju usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

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 koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako 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 temelji se na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni 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 efikasnosti 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, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako 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 31.12.2012. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Agencije u tijeku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 14.06.2013. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

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 mjerodavna 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 mjerodavnosti Agencije za potrebe državnih organa,
- sudjelovanje u izradi i praćenju primjene zakona i drugih propisa u svezi s policijskim tijelima BiH i davanje stručnih mišljenja vezanih za primjenu tih propisa,
- provedbu 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 provedbu procedure nabava za potrebe Agencije,
- provedbu tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH,
- praćenje nove informacijske i komunikacijske tehnologije i mogućnosti njihove primjene, i
- sudjelovanje 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

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta vezano za troškove mobilnih telefona i usluge reprezentacije.

U Izvješću o reviziji za 2011. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Agencija je dostavila odgovor o poduzetim aktivnostima na nadilaženju slabosti i nepravilnosti koji su identificirani u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Agencija je realizirala preporuku vezanu za racionalizaciju troškova reprezentacije.
- Agencija je izmjenama internog akta u 2012. godini smanjila utvrđene limite mjesečne potrošnje za priznavanje troškova mobilnih telefona.

3. Sustav internih kontrola

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Temelj za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čija je polazna osnova donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacijske strukture. Unutarnje ustrojstvo Agencije uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji potvrđuje Vijeće ministara BiH. Prema važećem

Pravilniku za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije, od 49 sistematiziranih radnih mjesta popunjeno je 39.

U nedostatku jedinstvenih pravila kojim bi se na isti način riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Agencija je internim aktima odredila pravila za korištenje i ograničenja te osigurala pomoćne evidencije za pojedina područja poslovanja. U cilju unapređenja sustava internih kontrola u 2012. godini Agencija je usvojila niz internih akata: Pravilnik o izmjenama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije i poklona, Pravilnik o postupku ocjenjivanja rada uposlenika, Pravilnik o izmjenama Pravilnika o uvjetima i načinu nabave i korištenja službenih mobilnih i fiksnih telefona, Odluka o maksimalno dozvoljenim mjesečnim troškovima korištenja službenih telefona itd.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju te će tu funkciju temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH² obavljati Ministarstvo sigurnosti BiH.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu³ Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.605.000 KM, od čega 1.585.000 KM za tekuće izdatke i 20.000 KM za kapitalne izdatke.

Izvršenje proračuna Agencije sa 31.12.2012. iznosilo je 1.528.896 KM što je manje od odobrenog proračuna za 76.104 KM ili što predstavlja 95% realizacije proračuna. Razlika u izvršenju proračuna (76.104 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za bruto plaće i naknade, naknade troškova uposlenih i putne troškove.

Na temelju Odluka Ministarstva financija i trezora, dva puta je izvršeno prestrukturiranje rashoda u okviru iznosa odobrenog u Proračunu. Prvim prestrukturiranjem rashoda od 02.11.2012. godine povećana je pozicija nabava opreme (37.000 KM), a umanjene pozicije izdaci za energiju i komunalne usluge (2.500 KM), nabava materijala (5.000 KM), troškovi zakupa (15.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (4.000 KM), izdaci za osiguranje (1.500 KM) i izdaci za ugovorene usluge (9.000 KM). Drugim prestrukturiranjem rashoda od 30.11.2012. godine povećana je pozicija nabava opreme (1.000 KM), a umanjena pozicija putni troškovi (1.000 KM).

Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

- **Program rada i izvješće o radu**

Plan rada: Agencija je izradila Plan rada za 2012. godinu sukladno Zakonu o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH i Strateškom planu za razdoblje 2011.- 2013. Plan rada za 2012. godinu dostavljen je 25.01.2012. godine Ministarstvu sigurnosti BiH, s ciljem prosljeđivanja Vijeću ministara BiH.

Planom rada Agencije utvrđene su sljedeće aktivnosti: definiranje standardiziranih materijalno-tehničkih sredstava i opreme za potrebe policijskih i drugih tijela BiH sukladno profesionalnim standardima; izrada periodičnih pregleda i analiza koji se odnose na uposlene u policijskim agencijama BiH; analiziranje primjene zakona i drugih propisa u svezi sa policijskim agencijama BiH; praćenje razvoja novih informacijskih i komunikacijskih tehnologija;

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

uspostavljanje stalne komunikacije, koordinacije i kooperacije Agencije sa policijskim tijelima BiH; povezivanje procesa planiranja javnih nabava Agencije i policijskih tijela BiH; poboljšanje sustava financijskog upravljanja i interne kontrole; praćenje provođenja Plana integriteta 2011.-2014. (plana prevencije i suzbijanja korupcije); planiranje stalnog stručnog usavršavanja i obrazovanja uposlenih u Agenciji; dogovaranje i primjena novog modela pružanja potpore policijskim i drugim tijelima BiH.

Strategija za borbu protiv korupcije: Vijeće ministara je usvojilo 2009. godine Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 i Akcijski plan za provedbu Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijeveri i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprečavanju korupcije, jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca, utjecaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prijevere i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava jesu li uspostavljeni i funkcioniraju li dobro sustavi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prijeveru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

Tijekom procesa revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako je Agencija sukladno navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH usvojila Plan integriteta za razdoblje 2011.-2014. godine ili plan prevencije i suzbijanja korupcije.

Strateško planiranje: Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjeravanja na razvojne projekte i investicije, glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva - vizija, nužna za provedbu strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnici, vode poboljšanju učinkovitosti i kvalitete rada institucije.

Revidiranjem institucije, utvrđeno je kako Agencija ima usvojen strateški dokument Strateški plan za razdoblje od 2011. do 2013. godine.

Izvešće o radu Agencije za 2012. godinu sačinjeno je sukladno Zakonu o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH. Izvešće o radu dostavljeno je 17.03.2013. godine Ministarstvu sigurnosti BiH, a usvojeno je 13.03.2013. godine od strane Vijeća ministara BiH.

Agencija je realizirala aktivnosti vezano za uspostavu informacijskog sustava „Središnja evidencija podataka uposlenih u policijskim tijelima BiH“. U 2012. godini stupio je na snagu Pravilnik o standardiziranoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH, čime je učinjen značajan korak u standardiziranju materijalno-tehničkih sredstava i naoružanja koje koriste policijska tijela BiH. Također, započete su aktivnosti vezano za realizaciju projekta uspostave informacijskog sustava za evidenciju standardizirane policijske opreme i vozila. Izrađen je prijedlog Sporazuma o provođenju tenderske procedure javnih nabava, koji predstavlja nužan pravni okvir za provođenje procedura javnih nabava opreme, koja je definirana Pravilnikom o standardiziranoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH. Prijedlog Sporazuma upućen je policijskim tijelima radi davanja suglasnosti.

U 2012. godini realizirane su aktivnosti vezano za implementaciju projekta „Jedinstvena baza propisa“, a koji se odnosi na uspostavu sveobuhvatne baze podataka o zakonskim propisima u sigurnosnom sektoru na razini Bosne i Hercegovine.

5. Pregled rashoda proračuna

Ukupni rashodi Agencije u 2012. godini iznose 1.528.896 KM. Od toga, rashodi za tekuće izdatke iznose 1.471.362 KM, a rashodi za kapitalne izdatke 57.534 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.058.271 KM. Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2012. godine iznosio je 39 uposlenika, od čega su 34 uposlenika u radnom odnosu na neodređeno radno vrijeme, a 5 uposlenika u radnom odnosu na određeno radno vrijeme. U tijeku 2012. godine u radni odnos primljene su tri osobe, dva državna službenika i jedan uposlenik. Obračun plaća se vrši sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁴.

Stimulacije: Ukupno isplaćene novčane nagrade (stimulacije) iznose 7.915 KM. Stimulacije su isplaćene za 19 osoba, za obavljanje radnih zadataka na projektu uspostave središnje evidencije podataka uposlenih u policijskim tijelima, izradu prijedloga Pravilnika o standardiziranoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH, poslove preseljenja Agencije, povećan obima poslovanja, te kvalitetno i efikasno obavljanje poslova. Visina isplaćenih stimulacija kreće se u rasponu od 186 KM do 507 KM.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2012. godine iznose 137.863 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za prijevoz (45.677 KM), topli obrok (51.321 KM), regres (10.802 KM), pomoć u slučaju smrti ili bolesti (7.182 KM), smještaj (5.801 KM) i odvojeni život (6.975 KM). Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2012. godini iznose 34.558 KM i manji su u odnosu na 2011. godinu za 6.470 KM ili 16%. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 4.034 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 30.524 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove dnevnica (13.035 KM), troškove smještaja (9.529 KM) i troškove prijevoza javnim sredstvima (7.749 KM).

Službena putovanja u inozemstvo odnosila su se na sudjelovanje na konferencijama, sajmovima, seminarima, zajedničkim radionicama, te na posjete MUP-a zemalja u regiji i EU, odnosno uspostavu suradnje i razmjenu iskustava sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 20.212 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (5.039 KM), mobilne telefone (9.615 KM), izdatke za internet (4.019 KM) i poštanske usluge (1.539 KM).

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 9.615 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 549 KM. Agencija je izmjenama internog akta u 2012. godini smanjila limite dozvoljene mjesečne potrošnje. Pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona u 2012. godini ostvarivalo je 17 uposlenika (u 2011. godini 16.). Agencija je izmjenom internog akta smanjila utvrđene limite potrošnje i to: za ravnatelja (sa 300 KM na 200 KM), zamjenika ravnatelja (sa 250 KM na 150 KM), šefa kabineta, savjetnika i pomoćnike ravnatelja (sa 100 KM na 70 KM), šefove odsjeka (sa 50 KM na 40 KM) i tajnice i vozače (sa 30 KM na 20 KM).

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila u 2012. godini iznose 30.287 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (13.833 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (10.983 KM) i osiguranje vozila (2.530 KM).

Izdaci za uporabu vozila veći su u odnosu na prethodnu godinu za 10.945 KM ili 57%. Povećanje troškova najvećim dijelom se odnosi na izdatke za opravku i održavanje vozila i na izdatke za gorivo.

Agencija raspolaže sa voznim parkom od ukupno tri automobila. Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila od 11.03.2011. godine definirane su procedure i pravila korištenja službenih vozila. 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. Neograničeno pravo raspolaganja vozilom imaju ravnatelj i zamjenik ravnatelja.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 134.291 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada. Mjesečni troškovi unajmljivanja (601,43 m²/16 KM) za prvih osam mjeseci 2012. godine iznose 11.259 KM. Troškovi unajmljivanja za zadnja četiri mjeseca plaćani su u iznosu 11.055 KM zbog smanjenja ukupne površine zakupljenog prostora (590,56 m²).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 21.819 KM. Značajni troškovi odnose se na: usluge reprezentacije (10.422 KM), usluge stručnog obrazovanja (6.981 KM) i usluge javnog informiranja (3.723 KM).

Usluge reprezentacije: Izdaci za troškove reprezentacije troškove ostvareni su u iznosu 10.422 KM, i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 4.416 KM ili 30%.

Izdaci za reprezentaciju regulirani su internim aktima Agencije (Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije od 09.02.2011. godine i Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o uvjetima i načinima korištenja sredstava reprezentacije i poklona od 27.04.2012. godine). Sukladno internim aktima pravo na internu reprezentaciju ostvaruju ravnatelj (250 KM), zamjenik ravnatelja (100 KM), šef kabineta, savjetnik ravnatelja, pomoćnici ravnatelja (50 KM) i druge osobe koja ovlasti ravnatelj (50 KM). Pravo na eksternu reprezentaciju ostvaruju ravnatelj (700 KM) i zamjenik ravnatelja (350 KM). Za troškove interne reprezentacije u 2012. godini utrošeno je 5.096 KM, za troškove eksterne reprezentacije 4.572 KM i poklone 699 KM.

Revizijom je konstatirano u određenim slučajevima nije moguće utvrditi kojom prigodom je korištena usluga i u koje svrhe. *Troškove reprezentacije, kako eksterne tako i interne, potrebno je pravdati na način da se na računima za istu navede povod za nastanak danog troška.*

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2012. godine iznose 57.534 KM. Realizirani izdaci odnose se na nabavu opreme: namještaja (796 KM) i kompjutorske opreme (17.543 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (35.802 KM) i softvera (3.393 KM). Agencija je uz odobrenje Ministarstva financija i trezora izvršila prestrukturiranje odobrenih proračunskih sredstava, te povećala sredstva za kapitalne izdatke sa 20.000 KM na 58.000 KM.

6. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2012. godine iznosi 294.596 KM i odnosi se na novčana sredstva (4.316 KM), kratkoročna potraživanja (922 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (289.358 KM). Ukupna pasiva Agencije na dan 31.12.2012. godine iznosi 354.088 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (25.535 KM), kratkoročna razgraničenja (39.195 KM) i izvori sredstava (289.358 KM).

Kratkoročne tekuće obveze iznose 25.535 KM, a odnose se na obveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini. Kratkoročna razgraničenja u iznosu 39.195 KM odnose se na razgraničene rashode za nabavu opreme na temelju zaključenih ugovora.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2012. godine.

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

7. Javne nabave

Agencija je sačinila plan javnih nabava za 2012. godinu. Postupke javnih nabava provodila su povjerenstva imenovana od strane ravnatelja za svaki postupak pojedinačno. Nabave su realizirane putem otvorenog postupka, konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i putem izravnog sporazuma.

Agencija je u 2012. godini provela četrnaest postupka javnih nabava putem konkurentskog zahtjeva i četiri otvorena postupka ukupne vrijednosti 210.631 KM. Značajniji postupci za koje su zaključeni ugovori odnose se na nabavu usluga hotelskog smještaja (45.000 KM), usluga održavanja računarske opreme (40.000 KM) i nabavu radio relejnog linka (35.802 KM). Ukupna vrijednost testiranih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 202.057 KM. Uspostavljena je praksa praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim postupcima javnih nabava.

8. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Članovi tima:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, 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 sukladno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za policijsku potporu** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2012. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07, 16/10) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) i pratećim uputama, 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 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 10.04.2013. godine

Ravnatelj:
Rahmija Hodžić

Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu

Naziv institucije: Agencija za policijsku potporu

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.585.000	-38.000	1.547.000	1.471.362	95
Bruto plaće i naknade	1.095.000		1.095.000	1.058.271	97
Naknade troškova uposlenih	154.000		154.000	137.863	90
Putni troškovi	43.000	-1000	42.000	34.558	82
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	26.000		26.000	20.212	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	9.000	-2500	6.500	6.499	100
Nabava materijala	27.000	-5000	22.000	19.590	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000		16.000	15.285	96
Unajmljivanje imovine i opreme	150.000	-15.000	135.000	134.291	99
Izdaci za tekuće održavanje	25.000	-4000	21.000	18.949	90
Izdaci za osiguranje	6.000	-1500	4.500	4.025	89
Ugovorene usluge i druge usluge	34.000	-9000	25.000	21.819	87

2. Kapitalni izdaci	20.000	38.000	58.000	57.534	99
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	20.000	38000	58.000	57.534	99
Nabava ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	

I. Ukupno (1+2+3)	1.605.000	0	1.605.000	1.528.896	95
---------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

4. Novčane donacije	0	0	0	0	

II. Ukupno (1+2+3+4)	1.605.000	0	1.605.000	1.528.896	95
------------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

Napomena: stupac 2 u zbiru treba odgovarati odobrenom proračunu po zakonu tako što:

novčane donacije odobrene u proračunu treba prikazati u okviru novčanih donacija (red.br. 4) u stupcu 2.,
novčane donacije odobrene izvan proračuna treba prikazati u okviru novčanih donacija (red.br. 4) u stupcu 3.,
višegodišnje kapitalne izdatke treba prikazati u okviru pripadajućih kapitalnih izdataka (red.br. 2) u stupcu 3.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 10.04.2013. godine.

Ravnatelj:

Rahmija Hodžić

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine

Naziv institucije: Agencija za policijsku potporu

Tablica II.

Opis	31.12.2011.	31.12.2012.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.892	5.238	107
Novčana sredstva	4.182	4.316	103
Kratkoročna potraživanja	710	922	130
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	300.050	289.358	96
Stalna sredstva	411.540	469.073	114
Ispravka vrijednosti	111.490	179.715	161
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	300.050	289.358	96
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	304.942	294.596	97

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	109.553	64.730	59
Kratkoročne tekuće obveze	12.196	25.535	209
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	97.357		0
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		39.195	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	300.050	289.358	96
Izvori sredstava	300.050	289.358	96
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	409.603	354.088	86
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 10.04.2013. godine

Ravnatelj

Rahmija Hodžić