



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---

# **IZVJEŠTAJ**

## **O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA POLICIJSKU PODRŠKU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-433/14

**Sarajevo, juni 2014. godine**

## SADRŽAJ

|                                                        |                                         |    |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----|
| I                                                      | MIŠLJENJE REVIZORA .....                | 2  |
| II                                                     | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....              | 4  |
| 1.                                                     | Uvod .....                              | 4  |
| 2.                                                     | Postupanje po ranijim preporukama ..... | 4  |
| 3.                                                     | Sistem internih kontrola .....          | 4  |
| 4.                                                     | Budžet .....                            | 5  |
| 5.                                                     | Planiranje i izvještaj o radu .....     | 6  |
| 6.                                                     | Pregled rashoda budžeta .....           | 7  |
| 6.1                                                    | Tekući izdaci .....                     | 7  |
| 6.2.                                                   | Kapitalni izdaci .....                  | 9  |
| 7.                                                     | Bilans stanja .....                     | 9  |
| 8.                                                     | Javne nabavke .....                     | 9  |
| 9.                                                     | Korespondencija .....                   | 10 |
| III                                                    | PRILOG .....                            | 11 |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA ..... |                                         | 11 |
| Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu                |                                         |    |
| Bilans stanja na 31.12.2013. godine                    |                                         |    |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva                    |                                         |    |

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Agenciji za policijsku podršku Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

### *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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### *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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione 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 i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni reviziono 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 02.06.2014. godine

### **GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Božana Trninić

## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH<sup>1</sup> kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH sa operativnom samostalnošću.

Prema odredbama navedenog Zakona, Agencija je nadležna 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; učestvovanje 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 daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2012. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Agencije i zakonitost poslovanja.

Agenciji nisu predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

### 3. Sistem internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje predstavlja osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Agencija je donijela veći broj pravila kojima su regulisana određena područja potrošnje. U cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola, u 2013. godini doneseni su novi interni akti koji se odnose na troškove reprezentacije, korištenje mobilnih i fiksnih telefona te korištenje službenih vozila.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>2</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>3</sup>, internu reviziju u Agenciji bi trebalo obavljati Ministarstvo sigurnosti BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za internu reviziju.

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 36/08

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencijom rukovodi direktor. Direktor ima zamjenika, koji je za svoj rad odgovoran direktoru. Direktora i zamjenika direktora imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u Agenciji je predviđeno 49 radnih mjesta, od čega su četiri radna mjesta za imenovana lica, 31 državna službenika i 14 zaposlenika. Na 31.12.2013. godine u Agenciji je bilo popunjeno 37 radnih mjesta.

Poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru organizacionih jedinica: kabinet direktora, sektor za pravne, kadrovske i opće poslove, sektor za materijalno finansijske poslove i sektor za informatiku. Agencija je preduzela aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>4</sup>.

U procesu revizije sagledano je i upravljanje ljudskim resursima Agencije. Pod upravljanjem ljudskim resursima podrazumijevaju se međusobno povezane aktivnosti i procesi od kojih su najvažniji: planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta, definisanje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenim. Agencija je usvojila Plan stručnog usavršavanja i obučavanja zaposlenih za 2013. godinu. Provedenom revizijom je konstatovano kako Agencija kontinuirano radi na stručnom usavršavanju i edukaciji svojih zaposlenih u cilju sticanja i proširivanja znanja i vještina, te poboljšanja kompetentnosti. Tokom 2013. godine zaposlenici Agencije su prisustvovali mnogobrojnim obukama, konferencijama i seminarima. Agencija provodi ocjenjivanje rada državnih službenika u skladu sa zakonom i pravilnikom za ocjenjivanje državnih službenika.

***Preporučujemo Agenciji da u narednom periodu, bez obzira na određena vanjska ograničenja, posveti pažnju upravljanju ljudskim resursima, koje bi se trebalo zasnivati na sistemskoj analizi stanja i potreba, u cilju ostvarenja strateških ciljeva i planova razvoja institucije.***

#### **4. Budžet**

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu<sup>5</sup> Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u ukupnom iznosu od **1.509.000 KM**. Ukupan iznos odobrenih sredstava odnosi se na tekuće izdatke.

U toku godine, Agencija je na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršila jedno prestrukturisanje rashoda. Prestrukturisanjem rashoda povećane su pozicije: putni troškovi (5.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (35.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.500 KM) i nabavka opreme (13.000 KM), a umanjene pozicije: bruto plaće i naknade (27.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (2.000 KM), nabavka materijala (6.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (4.500 KM), izdaci za osiguranje (2.500 KM) i ugovorene usluge (12.500 KM).

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2013. iznosilo je **1.417.795 KM** što je manje od odobrenog budžeta za 91.205 KM ili što predstavlja 94% realizacije budžeta. Razlika u izvršenju budžeta (91.205 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva za bruto plaće i naknade, naknade troškova zaposlenih i izdatke za energiju i komunalne usluge.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 100/12

## 5. Planiranje i izvještaj o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

**Strateški plan:** Agencija je usvojila Strateški plan za period od 2011. do 2013. godine. Strateškim planom definisana su dva strateška programa: Strateško upravljanje i administracija i Pružanje podrške policijskim strukturama u BiH. Provođenje projekata u okviru strateških programa omogućava postizanje strateških ciljeva: 1. Potpuno uspostavljanje operativnih kapaciteta Agencije; 2. Kontinuirana komunikacija i saradnja sa policijskim tijelima BiH i 3. Uspostavljanje novih programa i usluga u skladu sa potrebama korisnika. Strateški plan je usaglašen sa Dokumentom okvirnog budžeta.

**Plan rada:** Plan rada za 2013. godinu donesen je na osnovu Strateškog plana 2011.-2013. Značajnije planske aktivnosti su: unaprjeđenje međuinstitucionalne saradnje sa policijskim agencijama BiH; planiranje i provođenje procedura javnih nabavki standardizovane opreme za policijska tijela BiH; objedinjavanje i dostavljanje podataka iz centralne evidencije o potrebnim kadrovima u policijskim tijelima BiH; nastavak izrade propisa i usvajanje propisa koji uređuju standardizovanu opremu; analiza primjene propisa i učestvovanje u izradi propisa o policijskim tijelima; predlaganje i učestvovanje u izradi aplikativnih i sistemskih programa za različite baze podataka i njihovo održavanje; planiranje, dogovaranje i primjena novih modela pružanja podrške policijskim tijelima. Vijeće ministara BiH je 08.05.2013. godine usvojilo Plan rada Agencije za 2013. godinu.

**Izvještaj o radu:** Agencija je u potpunosti implementirala informacioni sistem "Centralna evidencija podataka zaposlenih u policijskim tijelima BiH". Uspostavljen je i informacioni sistem „Elektronska evidencija o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim tijelima BiH“ te realizovane aktivnosti vezane za projekat „Jedinstvena baza propisa“.

Agencija je, zajedno sa policijskim agencijama, učestvovala u izradi Zakona o izmjenama i dopunama zakona o policijskim službenicima BiH i drugih propisa. Urađen je Pravilnik o policijskoj uniformi te dostavljen Ministarstvu sigurnosti BiH radi upućivanja u proceduru usvajanja Vijeću ministara BiH.

U okviru projekta „EU podrška provođenju zakona“, Agencija je organizovala konferenciju na temu „Mogućnosti ušteda u postupcima javnih nabavki određene opreme za policijska tijela BiH“.

**Zakonom o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, predviđeno je provođenje zajedničke tenderske procedure za nabavku „određene opreme“. S obzirom da Zakonom nije jasno precizirano koja je to oprema za koju Agencija provodi postupak nabavke, te da nije bio potpisan Sporazum, u 2013. godini Agencija nije preuzela nadležnost u oblasti provođenja procedura javnih nabavki. Vijeće ministara BiH je u 2012. godini usvojilo Pravilnik o standardizovanoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 101/12). Agencija je (u 2012. godini) sačinila prijedlog Sporazuma o provođenju tenderske procedure javnih nabavki, koji predstavlja pravni okvir za provođenje procedura javnih nabavki opreme koja je definisana Pravilnikom o standardizovanoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH i isti dostavila policijskim agencijama BiH.**

U toku obavljanja završne revizije, konstatovali smo da gore navedeni Sporazum nije potpisan, te da je potpisan Sporazum o provođenju tenderske procedure javne nabavke mrežne i računarske opreme za policijska tijela BiH. Sporazum su pored Agencije potpisali: Granična policija BiH, Državna agencija za istrage i zaštitu i Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH. Potpisivanjem Sporazuma, Agencija je cijelosti preuzela provođenje tenderskih procedura javnih nabavki mrežne i računarske opreme za policijska tijela BiH.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcionom planu za provođenje Strategije, usvojila Plan integriteta za period 2011.-2014. godine ili plan prevencije i suzbijanja korupcije.

Revizijom je konstatovano da se usvojeni dokument odnosi na plan borbe protiv korupcije u Agenciji.

Akcionim planom za provođenje Strategije, definisano je da institucije vlasti na svim nivoima BiH donesu i Plan integriteta sa ciljem utvrđivanja pozicija koje su najpodložnije korupciji i uspostavljanje odgovarajućih mjera kako bi se rizici od korupcije umanjili/eliminirali.

Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije je u 2014. godini obavijestila Agenciju da su sačinjeni i objavljeni akti (metodologija, smjernice, model plana integriteta) vezani za izradu i provođenje plana integriteta.

***Preporučujemo Agenciji da sa ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, preduzme aktivnosti na izradi Plana integriteta.***

## **6. Pregled rashoda budžeta<sup>6</sup>**

### **6.1 Tekući izdaci**

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu od 979.871 KM. Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2013. godine iznosio je 37, od čega su 33 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a četiri zaposlenika na određeno radno vrijeme. U toku 2013. godine u radni odnos je primljeno šest zaposlenika dok je sedam zaposlenika prekinulo radni odnos. Na osnovu provedenog internog oglasa unaprijeđena su dva lica. Obračun plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

**Stimulacije:** U izvještajnom periodu isplaćene su stimulacije (novčane nagrade) za 25 zaposlenika u ukupnom neto iznosu od 12.192 KM. Ukupan iznos isplaćenih stimulacija veći je u odnosu na prethodnu godinu za 4.277 KM. Mjesečni iznosi isplaćenih stimulacija kreću se u rasponu od 228 KM do 507 KM, a godišnji iznosi od 233 KM do 977 KM. Stimulacije su isplaćene za obavljanje poslova drugog radnog mjesta, izradu strateškog plana, pripremu i realizaciju radionica, učestvovanje u radnim grupama te zbog povećanog obima poslova.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 121.404 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok tokom rada (44.124 KM), izdatke za prijevoz s posla i na posao (44.965 KM), regres (10.502 KM). Naknade se isplaćuju u skladu sa važećim podzakonskim aktima koji regulišu način isplate istih.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 47.986 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 13.428 KM ili 39%. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 4.491 KM, a putni troškovi u inostranstvu 43.495 KM.

---

<sup>6</sup> Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Značajni izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove smještaja (23.115 KM) i troškove dnevnica (16.662 KM). Službena putovanja u inostranstvo uglavnom se odnose na učestvovanje na sajmovima, kongresima, edukacije u oblasti nove informacione i komunikacione tehnologije te aktivnosti unaprjeđenja saradnje i razmjene iskustava sa regionalnim i međunarodnim organizacijama i institucijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 15.766 KM, a odnose se na: mobilne telefone (6.957 KM), fiksne telefone (4.368 KM), internet (3.287 KM) i poštanske usluge (1.154 KM).

**Troškovi mobilnih telefona:** U toku 2013. godine, Agencija je dva puta vršila izmjene internog akta i utvrđenih limita potrošnje (prvom izmjenom internog akta utvrđeni limiti potrošnje su smanjeni dok su drugom izmjenom povećani). Pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvarivalo je 17 zaposlenika. Utvrđeni limiti potrošnje za direktora i zamjenika direktora kreću se u rasponu od 150 KM do 300 KM, a za ostale zaposlene od 20 KM do 80 KM. Priznavanje troškova mobilnih u Agenciji vrši se na osnovu računa koji glase na ime zaposlenog te se isplata vrši putem blagajne. Agencija vodi evidenciju troškova mobilnih telefona po korisnicima. U slučaju prekoračenja isplaćuje se samo iznos odobrenog limita, a troškove koji nisu poslovne prirode snose zadužene osobe.

Troškovi mobilnih telefona sa 31.12.2013. godine iskazani su u iznosu 6.957 KM i obuhvataju troškove za jedanaest mjeseci. Naime, troškovi za decembar isplaćeni su i knjiženi u 2014. godini. Revizijom je utvrđeno da troškovi za svih dvanaest mjeseci iznose 8.046 KM.

***Rashod je, prema modificiranom računovodstvenom načelu, potrebno iskazati u izvještajnom periodu na koje se odnosi.***

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci vezani za upotrebu vozila iznose 30.647 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (15.860 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (9.521 KM), usluge pranja i parkinga vozila (2.078 KM) i izdatke za registraciju (1.602 KM).

**Službena vozila:** Agencija raspolaže sa voznim parkom od ukupno šest vozila. Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila od 23.01.2013. godine definisane su procedure i pravila korištenja službenih vozila. Pravo na korištenje službenih vozila imaju direktor, zamjenik direktora, i ostali rukovodeći službenici po nalogu direktora ili ovlaštena lica u skladu sa potrebama i funkciji koju obavljaju. Neograničeno pravo raspolaganja vozilom imaju direktor i zamjenik direktora.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizovani su u iznosu 134.011 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada. Mjesečni troškovi unajmljivanja za prva tri mjeseca 2013. godine iznosili su 11.055 KM (ukupna površina 590,56m<sup>2</sup> po cijeni od 18,72 KM/m<sup>2</sup> sa PDV). Od aprila 2013. godine, mjesečni troškovi unajmljivanja plaćaju su u iznosu od 11.205 KM (ukupna površina 830m<sup>2</sup> po cijeni od 13,50 KM/m<sup>2</sup> sa PDV) zbog preseljenja u novi poslovni prostor.

- **Ugovorene usluge**

Realizacija izdataka na kontu ugovorenih usluga iznosi 21.398 KM, od čega se na usluge reprezentacije odnosi 11.110 KM, a na usluge stručnog obrazovanja 6.474 KM.

**Usluge reprezentacije:** Izdaci za reprezentaciju regulisani su Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije i poklona od 15.01.2013. godine. U skladu sa internim aktom, pravo na internu reprezentaciju ostvaruju direktor (150 KM), zamjenik direktora (100 KM), šef kabineta, savjetnik direktora, pomoćnici direktora (20 KM) i druge osobe koja ovlasti direktor (20 KM). Pravo na eksternu reprezentaciju ostvaruju direktor (600 KM) i zamjenik direktora (400 KM). Realizovani izdaci odnose se na internu reprezentaciju (3.120 KM), eksternu reprezentaciju (6.767 KM), poklone (462 KM) i promotivni materijal (761 KM).

**Usluge stručnog obrazovanja:** Realizovani izdaci odnose se na plaćene troškove kotizacija za učestvovanje na seminarima i konferencijama.

## 6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2013. godini iznose 9.951 KM i odnose se na nabavku kompjuterske opreme.

## 7. Bilans stanja<sup>7</sup>

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2013. godine iznosi **257.058 KM** i odnosi se na novčana sredstva (2.279 KM), kratkoročna potraživanja (30 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (254.749 KM).

Ukupna pasiva Agencije na dan 31.12.2013. godine iznosi **377.803 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (23.004 KM), obaveze prema zaposlenim (98.763 KM), kratkoročna razgraničenja (1.287 KM) i izvore sredstava (254.749 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze iznose 23.004 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini. Kratkoročna razgraničenja u iznosu 1.287 KM odnose se na razgraničene rashode za nabavku opreme na osnovu zaključenog ugovora.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2013. godine.

## 8. Javne nabavke

Agencija je, po usvajanju budžeta, sačinila plan javnih nabavki za 2013. godinu kojim su nabavke planirane u ukupnom iznosu od 299.000 KM. Provođenje postupaka javnih nabavki definisano je Pravilnikom o internim procedurama u postupku javnih nabavki roba, usluga i radova od 30.10.2009. Postupke javnih nabavki provodile su komisije koje se imenuju za svaku pojedinačnu nabavku. Prema prezentiranim podacima iz elektronskog sistema za dostavu izvještaja (WisPPA), Agencija je u toku 2013. godine provela jedan otvoreni postupak i sedam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (ugovorene vrijednosti 26.710 KM bez PDV-a). Značajnije nabavke odnose se na: gorivo (12.826 KM), avionske karte (10.000 KM) i računarsku opremu (8.664 KM). Revizijom nisu utvrđene značajne nepravilnosti u postupcima javnih nabavki.

<sup>7</sup> Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

## 9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Mirela Bošnjak

### **Članovi tima:**

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Munevera Baftić

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić



### 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 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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 nezakovitosti.

Datum, 13.03.2013.

Direktor

Jasmin Pilica

## Pregled rashoda budžeta za 2013. 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         |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                   | <b>1.509.000</b> | <b>-13.000</b>       | <b>1.496.000</b>    | <b>1.407.845</b>  | <b>94</b> |
| Bruto plaće i naknade                     | 1.045.000        | -27.000              | 1.018.000           | 979.871           | 96        |
| Naknade troškova zaposlenih               | 144.000          |                      | 144.000             | 121.404           | 84        |
| Putni troškovi                            | 43.000           | 5.000                | 48.000              | 47.986            | 100       |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga          | 26.000           | -2.000               | 24.000              | 15.765            | 66        |
| Izdaci za energiju i kom. usluge          | 9.000            | 35.000               | 44.000              | 26.739            | 61        |
| Nabavka materijala                        | 26.000           | -6.000               | 20.000              | 19.885            | 99        |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva         | 16.000           | 1.500                | 17.500              | 17.462            | 100       |
| Unajmljivanje imovine i opreme            | 135.000          |                      | 135.000             | 134.011           | 99        |
| Izdaci za tekuće održavanje               | 25.000           | -4.500               | 20.500              | 20.239            | 99        |
| Izdaci za osiguranje                      | 6.000            | -2.500               | 3.500               | 3.087             | 88        |
| Ugovorene i druge posebne usluge          | 34.000           | -12.500              | 21.500              | 21.396            | 100       |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                | <b>0</b>         | <b>13.000</b>        | <b>13.000</b>       | <b>9.951</b>      | <b>77</b> |
| Nabavka zemljišta                         |                  |                      | 0                   |                   |           |
| Nabavka građevina                         |                  |                      | 0                   |                   |           |
| Nabavka opreme                            |                  | 13.000               | 13.000              | 9.951             | 77        |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava         |                  |                      | 0                   |                   |           |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje        |                  |                      | 0                   |                   |           |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                 | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>          |           |
|                                           |                  |                      | 0                   |                   |           |
|                                           |                  |                      | 0                   |                   |           |
| <b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>          |           |
|                                           |                  |                      | 0                   |                   |           |
| <b>5. Novčane donacije</b>                | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>          |           |
|                                           |                  |                      | 0                   |                   |           |
| <b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>                | <b>1.509.000</b> | <b>0</b>             | <b>1.509.000</b>    | <b>1.417.796</b>  | <b>94</b> |

**Napomena:** kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Direktor:  
Jasmin Pilica

**Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine**

**Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku**

**Tabela II.**

| Opis                                                          | 31.12.2012.    | 31.12.2013.    | Index 3/2 |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| 1                                                             | 2              | 3              | 4         |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>5.238</b>   | <b>2.309</b>   | <b>44</b> |
| Novčana sredstva                                              | 4.316          | 2.279          | 53        |
| Kratkoročna potraživanja                                      | 922            | 31             | 3         |
| Kratkoročni plasmani                                          |                |                |           |
| Interni finansijski odnosi                                    |                |                |           |
| Zalihe                                                        |                |                |           |
| Kratkoročna razgraničenja                                     |                |                |           |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>289.358</b> | <b>254.749</b> | <b>88</b> |
| Stalna sredstva                                               | 469.073        | 513.016        | 109       |
| Ispravka vrijednosti                                          | 179.715        | 258.267        | 144       |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                       | 289.358        | 254.749        | 88        |
| Dugoročni plasmani                                            |                |                |           |
| Dugoročna razgraničenja                                       |                |                |           |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>294.596</b> | <b>257.058</b> | <b>87</b> |

|                                               |                |                |            |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b> | <b>64.730</b>  | <b>123.054</b> | <b>190</b> |
| Kratkoročne tekuće obaveze                    | 25.535         | 23.004         | 90         |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                 |                |                |            |
| Obaveze prema zaposlenima                     |                | 98.764         |            |
| Interni finansijski odnosi                    |                |                |            |
| Kratkoročna razgraničenja                     | 39.195         | 1.287          | 3          |
| <b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |            |
| Dugoročni krediti i zajmovi                   |                |                |            |
| Ostale dugoročne obaveze                      |                |                |            |
| Dugoročna razgraničenja                       |                |                |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                    | <b>289.358</b> | <b>254.749</b> | <b>88</b>  |
| Izvori sredstava                              | 289.358        | 254.749        | 88         |
| Ostali izvori sredstava                       |                |                |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda           |                |                |            |

|                              |                |                |            |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>354.088</b> | <b>377.803</b> | <b>107</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|

**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 koju radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2014. godine

Direktor:  
Jasmin Pilica