



**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, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA POLICIJSKU POTPORU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	2
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	4
1.	Uvod	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama	4
3.	Sustav internih kontrola	4
4.	Proračun	5
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	6
6.	Pregled rashoda proračuna	7
6.1	Tekući izdaci	7
6.2.	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilanca stanja	9
8.	Javne nabave	9
9.	Korespondencija	10
III	PRIVITAK.....	11
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		11
Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2013. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za policijsku potporu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 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 je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi 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 i propisima.



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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

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

Sarajevo, 02.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH¹ kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH s operativnom samostalnošću.

Prema odredbama navedenog Zakona, Agencija je nadležna 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; provođenje interne kontrole trošenja proračunskih sredstava; vođenje zakonom propisane finansijske i materijalne evidencije za Agenciju; predlaganje Vijeću ministara BiH, uz suglasnost policijskih tijela, odgovarajućih akata kojima se utvrđuje standardizirana oprema za policijska tijela BiH; obavljanje i provođenje procedure nabava za potrebe Agencije; provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH; praćenje nove informacijske i komunikacijske tehnologije i mogućnosti njihove primjene; 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2012. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Agencije i zakonitost poslovanja.

Agenciji nisu predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

3. Sustav internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje predstavlja osnovicu sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Agencija je donijela veći broj pravila kojima su regulirana određena područja potrošnje. U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola, u 2013. godini donijeta su nova interna akta koja se odnose na troškove reprezentacije, korištenje mobilnih i fiksnih telefona te korištenje službenih vozila.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, unutarnju reviziju u Agenciji bi trebalo obavljati Ministarstvo sigurnosti BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencijom rukovodi ravnatelj. Ravnatelj ima zamjenika, koji je za svoj rad odgovoran ravnatelju. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, u Agenciji je predviđeno 49 radnih mjesta, od čega su četiri radna mjesta za imenovane osobe, 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 organizacijskih jedinica: kabinet ravnatelja, sektor za pravne, kadrovske i opće poslove, sektor za materijalno financijske poslove i sektor za informatiku. Agencija je poduzela aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴.

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, definiranje 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 uposlenih za 2013. godinu. Provedenom revizijom je konstatirano kako Agencija kontinuirano radi na stručnom usavršavanju i edukaciji svojih uposlenih u cilju stjecanja i proširivanja znanja i vještina, te poboljšanja kompetentnosti. Tijekom 2013. godine uposlenici Agencije su prisustvovali mnogobrojnim obukama, konferencijama i seminarima. Agencija provodi ocjenjivanje rada državnih službenika sukladno zakonu i pravilniku za ocjenjivanje državnih službenika.

Preporučamo Agenciji da u narednom razdoblju, unatoč određenim vanjskim ograničenjima, posveti pozornost upravljanju ljudskim resursima, koje bi se trebalo zasnivati na sustavnoj analizi stanja i potreba, u cilju ostvarenja strateških ciljeva i planova razvoja institucije.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁵ Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u ukupnom iznosu od **1.509.000 KM**. Ukupan iznos odobrenih sredstava odnosi se na tekuće izdatke.

U tijeku godine, Agencija je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršila jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem 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 nabava opreme (13.000 KM), a umanjene pozicije: bruto plaće i naknade (27.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (2.000 KM), nabava materijala (6.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (4.500 KM), izdaci za osiguranje (2.500 KM) i ugovorene usluge (12.500 KM).

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Strateški plan: Agencija je usvojila Strateški plan za razdoblje od 2011. do 2013. godine. Strateškim planom definirana su dva strateška programa: Strateško upravljanje i administracija i Pružanje potpore policijskim strukturama u BiH. Provedba projekata u okviru strateških programa omogućava postizanje strateških ciljeva: 1. Potpuno uspostavljanje operativnih kapaciteta Agencije; 2. Kontinuirana komunikacija i suradnja sa policijskim tijelima BiH i 3. Uspostavljanje novih programa i usluga sukladno potrebama korisnika. Strateški plan je usuglašen sa Dokumentom okvirnog proračuna.

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

Izvješće o radu: Agencija je u cijelosti implementirala informacijski sustav "Središnja evidencija podataka uposlenih u policijskim tijelima BiH". Uspostavljen je i informacijski sustav „Elektronska evidencija o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim tijelima BiH“ te realizirane aktivnosti vezane za projekt „Jedinstvena baza propisa“.

Agencija je, zajedno sa policijskim agencijama, sudjelovala 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 potpora provedbi zakona“, Agencija je organizirala konferenciju na temu „Mogućnosti ušteda u postupcima javnih nabava određene opreme za policijska tijela BiH“.

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

U tijeku obavljanja završne revizije, konstatirali smo da gore navedeni Sporazum nije potpisan, te da je potpisan Sporazum o provođenju tenderske procedure javne nabave 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 nabava mrežne i računarske opreme za policijska tijela BiH.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, usvojila Plan integriteta za razdoblje 2011.-2014. godine ili plan prevencije i suzbijanja korupcije.

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

Akcijskim planom za provedbu Strategije, definirano je da institucije vlasti na svim razinama BiH donesu i Plan integriteta sa ciljem utvrđivanja pozicija koje su najpodložnije korupciji i uspostave odgovarajućih mjera kako bi se rizici od korupcije umanjili/eliminirali.

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

Preporučamo Agenciji da s ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije, poduzme aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda proračuna⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu od 979.871 KM. Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2013. godine iznosio je 37, od čega su 33 uposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a četiri uposlenika na određeno radno vrijeme. U tijeku 2013. godine u radni odnos je primljeno šest uposlenika dok je sedam uposlenika prekinulo radni odnos. Na temelju provedenog internog oglasa unaprijedene su dvije osobe. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Stimulacije: U izvještajnom razdoblju isplaćene su stimulacije (novčane nagrade) za 25 uposlenika 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, sudjelovanje u radnim grupama te zbog povećanog obima poslova.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2013. godine iznose 121.404 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok tijekom rada (44.124 KM), izdatke za prijevoz s posla i na posao (44.965 KM), regres (10.502 KM). Naknade se isplaćuju sukladno važećim podzakonskim aktima koji reguliraju 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 inozemstvu 43.495 KM.

⁶ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove smještaja (23.115 KM) i troškove dnevnica (16.662 KM). Službena putovanja u inozemstvo uglavnom se odnose na sudjelovanje na sajmovima, kongresima, edukacije u oblasti nove informacijske i komunikacijske tehnologije te aktivnosti unaprjeđenja suradnje 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 tijeku 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 uposlenika. Utvrđeni limiti potrošnje za ravnatelja i zamjenika ravnatelja 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 temelju računa koji glase na ime uposlenog 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 obuhvaćaju troškove za jedanaest mjeseci. Naime, troškovi za prosinac 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 razdoblju na koje se odnosi.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci vezani za uporabu vozila iznose 30.647 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (15.860 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (9.521 KM) i 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 uvjetima i načinu korištenja službenih vozila od 23.01.2013. 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 134.011 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 590,56m² po cijeni od 18,72 KM/m² sa PDV). Od travnja 2013. godine, mjesečni troškovi unajmljivanja plaćaju su u iznosu od 11.205 KM (ukupna površina 830m² po cijeni od 13,50 KM/m² 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 regulirani su Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije i poklona od 15.01.2013. godine. Sukladno internom aktu, pravo na internu reprezentaciju ostvaruju ravnatelj (150 KM), zamjenik ravnatelja (100 KM), šef kabineta, savjetnik ravnatelja, pomoćnici ravnatelja (20 KM) i druge osobe koja ovlasti ravnatelj (20 KM). Pravo na eksternu reprezentaciju ostvaruju ravnatelj (600 KM) i zamjenik ravnatelja (400 KM). Realizirani 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: Realizirani 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 nabavu kompjuterske opreme.

7. Bilanca stanja⁷

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 obveze (23.004 KM), obveze prema djelatnicima (98.763 KM), kratkoročna razgraničenja (1.287 KM) i izvore sredstava (254.749 KM).

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

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

8. Javne nabave

Agencija je, po usvajanju proračuna, sačinila plan javnih nabava za 2013. godinu kojim su nabave planirane u ukupnom iznosu od 299.000 KM. Provođenje postupaka javnih nabava definirano je Pravilnikom o internim procedurama u postupku javnih nabava roba, usluga i radova od 30.10.2009. Postupke javnih nabava provodila su povjerenstva koja se imenuju za svaku pojedinačnu nabavu. Prema prezentiranim podacima iz elektronskog sustava za dostavu izvješća (WisPPA), Agencija je u tijeku 2013. godine provela jedan otvoreni postupak i sedam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (ugovorene vrijednosti 26.710 KM bez PDV-a). Značajnije nabave 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 nabava.

⁷ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak

Članovi tima:

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 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 nezakonitosti.

Datum, 13.03.2013.

Direktor

Jasmin Pilica

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Agencija za policijsku potporu

Tablica I.

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.509.000	-13.000	1.496.000	1.407.845	94
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
2. Kapitalni izdaci	0	13.000	13.000	9.951	77
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		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.509.000	0	1.509.000	1.417.796	94

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

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu 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 proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

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

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02. 2014. godine.

Direktor:
Jasmin Pilica

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Agencija za policijsku potporu

Tablica II.

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.238	2.309	44
Novčana sredstva	4.316	2.279	53
Kratkoročna potraživanja	922	31	3
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	289.358	254.749	88
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			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	294.596	257.058	87

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

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	354.088	377.803	107
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijska i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02. 2014. godine

Direktor:
Jasmin Pilica