



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

ИЗВЈЕШТАЈ
О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОЛИЦИЈСКУ ПОДРШКУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-453/15

Сарајево, јули 2015. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	5
4.	Буџет	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
7.	Биланс стања	10
8.	Јавне набавке.....	10
9.	Кореспонденција	11
III	ПРИЛОГ	12
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	12
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланса стања на 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за полицијску подршку Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Тачку 5. Извјештаја, дио који описује застој у провођењу Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и агенцијама за подршку полицијској структури БиХ, везано за надлежност Агенције у провођењу заједничких набавки за одређену опрему за полицијска тијела БиХ.

Сарајево, 19.06.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и агенцијама за подршку полицијској структури БиХ¹ као управна организација у саставу Министарства безбједности БиХ с оперативном самосталношћу.

Према одредбама наведеног Закона, Агенција је надлежна за: вођење централне евиденције података запослених у полицијским тијелима БиХ; обједињавање података о потребним кадровима у полицијским тијелима БиХ; припремање анализа, извјештаја и прегледа из мјеродавности Агенције за потребе државних органа; учествовање у изради и праћењу примјене закона и других прописа у вези с полицијским тијелима БиХ и давање стручних мишљења везаних за примјену тих прописа; провођење интерне контроле трошења буџетских средстава; вођење законом прописане финансијске и материјалне евиденције за Агенцију; предлагање Савјету министара БиХ, уз сагласност полицијских тијела, одговарајућих аката којима се утврђује стандардизована опрема за полицијска тијела БиХ; обављање и провођење процедуре набавки за потребе Агенције; провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ; праћење нове информационе и комуникационе технологије и могућности њихове примјене; учествовање у изради апликативних и системских програма за различите базе података и одржавање база података.

Агенција има својство правне особе са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљњем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Агенције за 2013. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Агенције и законитост пословања.

У Извјештају о ревизији за 2013. годину, Агенцији су дате препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапријеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке: Агенција је реализовала препоруку која се односила на управљање људским ресурсима. Предузете су активности на превенцији борбе против корупције и изради Плана интегритета. У складу са модифицираним рачуноводственим начелом, расходи су исказани у периоду на које се односе.

3. Систем интерних контрола

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење представља основицу система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Агенција је донијела већи број правила којима су регулисана одређена подручја потрошње.

¹ Службени гласник БиХ, број 36/08



У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, интерну ревизију у Агенцији би требало обављати Министарство безбједности БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Агенцијом руководи директор. Директор има замјеника, који је за свој рад одговоран директору. Директора и замјеника директора именује и разрјешава Савјет министара БиХ.

Правилником о унутрашњој организацији, у Агенцији је предвиђено 49 радних мјеста, од чега су четири радна мјеста за именоване особе, 31 за државне службенике и 14 за запосленике. На 31.12.2014. године у Агенцији је било попуњено 38 радних мјеста.

Послови и задаци из надлежности Агенције обављају се у оквиру организационих јединица: кабинет директора, сектор за правне, кадровске и опше послове, сектор за материјално финансијске послове и сектор за информатику. Агенција је предузела активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁴ међутим Министарство правде БиХ још увијек није дало позитивно мишљење на Приједлог Правилника о унутрашњој организацији Агенције.

Према мишљењу Министарства правде БиХ, у оквиру унутрашње организације Агенције не може се формирати кабинет директора као основна организационе јединица те је неопходно урадити измјене цјелокупног текста Правилника у одредбама које се односе на Кабинет директора. Такође, Министарство правде БиХ није дало позитивно мишљење нити за опис послова свих радних мјеста.

Планом рада Агенције за 2014. годину дефинисане су активности стручног образовања и усавршавања запослених. Агенција континуирано ради на стручном усавршавању и едукацији својих запослених у циљу стицања и проширивања знања и вјештина, те побољшања компетентности. Током 2014. године запослени Агенције су присуствовали многобројним обукама, конференцијама и семинарима. Агенција проводи оцјењивање рада државних службеника у складу са законом и правилником за оцјењивање државних службеника.

- **Превенција корупције**

Агенција је у 2011. години, у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009-2014. Савјета министара БиХ и Акцијским планом за провођење Стратегије, усвојила План интегритета за период 2011.-2014. године. У 2014. години, План интегритета достављен је на мишљење Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције која је дала мишљење да се План интегритета који истиче у текућој години усклади са објављеном методологијом, моделом и смјерницама. Агенција је донијела Одлуку о формирању радне групе за усклађивање Плана интегритета са методологијом, моделом и смјерницама за израду и provedбу Плана интегритета. Коначне активности на изради Плана интегритета планиране су након усвајања Стратегије Савјета министара БиХ.

С обзиром да Агенција није имала усвојен Акциони план борбе против корупције, у 2014. години усвојен је Акциони план борбе против корупције за 2014. годину. Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције дала је позитивно мишљење на Акциони план борбе против корупције за 2014. годину. Извјештај о

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

имплементацији Акционог плана борбе против корупције за 2014. годину, достављен је Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

4. Буџет

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину⁵, Агенцији су одобрена средства у износу од 1.494.000 КМ за текуће издатке. На основу извршеног ребаланса, извршено је смањење буџета у износу од 15.000 КМ (на позицији нето плате) тако да расположиви буџет износи **1.479.000 КМ**.

У току године, Агенција је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршила једно реструктурисање расхода. Реструктурисањем расхода повећане су позиције: издаци за услуге превоза и горива (4.000 КМ) и уговорене услуге (3.000 КМ), а умањене позиције: издаци за енергију и комуналне услуге (2.000 КМ), набавка материјала (2.000 КМ), издаци за текуће одржавање (2.000 КМ) и издаци осигурања (1.000 КМ).

Извршење буџета са 31.12.2014. године износи **1.425.693 КМ** или 96% у односу на одобрени буџет за 2014. годину.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: Агенција је усвојила документ Стратегија развоја Агенције за полицијску подршку 2014.-2016. Стратегијом развоја Агенције дефинисани су главни правци развоја Агенције. На основу свеобухватне анализе Агенција је утврдила слjedeће програме рада који су од стратешког значаја за будући развој: 1. Стратешко управљање и администрација и 2. Пружање подршке полицијским структурама у БиХ. Стратешки програми су дизајнирани на такав начин да се провођењем пројеката у склопу стратешких програма омогући постизање стратешких циљева до краја 2016. године: 1. Потпуно успоставити оперативне капацитете Агенције; 2. Јачати комуникацију, координацију и сарадњу са другим полицијским тијелима; 3. Успоставити нове програме и услуге у складу са потребама корисника; 4. Јачати сарадњу, пружати подршку и радити на размјени информација са кантоналним, ентитетским и међународним партнерима.

Стратегија развоја Агенције достављена је 13.02.2014. године Савјету министара БиХ. До момента обављања завршне ревизије, Савјет министара БиХ није усвојио наведени документ.

План рада: Планске активности Агенције у 2014. години обухваћају: унапрјеђење међуинституционалне комуникације и сарадње Агенције са полицијским агенцијама Босне и Херцеговине, планирање и провођење тендерских процедура јавних набавки стандардизовање опреме за полицијска тијела Босне и Херцеговине, обједињавање и достављање надлежним институцијама података из централне евиденције о потребним кадровима у полицијским тијелима; наставак израде и усвајање прописа којима се утврђује стандардизована опрема за полицијска тијела; анализирање примјене и учествовање у изради прописа о полицијским тијелима БиХ; давање стручних мишљења; предлагање и учествовање у изради апликативних и системских програма за

⁵ Службени гласник БиХ број: 104/13

различите базе података и њихово одржавање; планирање, договарање и примјена нових модела пружања подршке полицијским и другим тијелима БиХ.

Извјештај о раду: Ревизијом је констатовано како Агенција није преузела надлежност у дијелу провођења јавних набавки „одређене опреме“ за полицијска тијела, а у складу са Законом о дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ. Савјет министара БиХ, усвојио је у 2012. години Правилник о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела БиХ (Службени гласник БиХ број: 101/12). Агенција је у 2012. години сачинила приједлог Споразума о провођењу тендерске процедуре јавних набавки, који представља правни оквир за провођење процедура јавних набавки опреме која је дефинисана Правилником о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела БиХ и исти доставила полицијским агенцијама БиХ. Полицијске агенције БиХ нису потписале наведени приједлог Споразума на основу којег би Агенција проводила заједничке поступке јавних набавки стандардизоване опреме и наоружања.

Агенција је у 2014. години потписала Споразум о провођењу тендерске процедуре јавне набавке мрежне и рачунарске опреме за полицијска тијела (Гранична полиција БиХ, Државна агенција за истраге и заштиту и Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ). На основу Споразума, Агенција је провела поступак јавне набавке мрежне и рачунарске опреме за полицијска тијела БиХ.

Према наводима из Извјештаја за 2013. годину, најзначајније активности односе се на: реализацију пројекта „Централна евиденција запослених у полицијским тијелима“ и „Правно-информациони систем полицијских тијела у БиХ“, активности везане за област стандардизовања полицијске опреме и возила и процедуре јавних набавки за полицијска тијела БиХ. Савјет министара БиХ је 11.02.2015. године, размотрио и усвојио Извјештај о раду Агенције за 2014. годину.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције, Агенција је навела како су у цијелости реализовани планирани послови из надлежности Агенције те да су главни циљеви утврђени Програмом рада за 2014. годину извршени 100 %.

6. Преглед расхода буџета⁶

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 979.667 КМ од чега се на нето плате и накнаде односи 572.567 КМ а на порезе и доприносе 407.100 КМ. Укупан број запослених с 31.12.2014. године износио је 38 запосленика, од чега су 34 у радном односу на неодређено радно вријеме, а четири на одређено радно вријеме. У току 2014. године у радни однос су примљене четири особе, док су три особе прекинуле радни однос. Један упосленик је интерно премјештен. Обрачун плаћа врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених, остварене с 31.12.2014. године износе 138.682 КМ. Значајније накнаде односе се на превоз с посла и на посао (43.968 КМ), топли оброк (46.035 КМ), отпремнине због одласка у пензију (12.159 КМ), регрес (10.802 КМ), помоћ у случају смрти (7.434 КМ), смјештај руководиоца (5.700 КМ) и одвојени живот (3.077

⁶ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

КМ). Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу од 36.564 КМ, од чега за путне трошкове у иноземству 35.078 КМ, а путне трошкове у земљи износе 1.486 КМ. Укупни трошкови мањи су у односу на претходну годину за 11.422 КМ или 24%. Значајнији издаци на путним трошковима у иностранство односе се на трошкове дневница (13.548 КМ) и трошкове смјештаја (13.732 КМ).

Путовања у иностранство односе се на учествовање на семинарима, сајмовима, студијским посјетама, посјете МУП-а земаља регије, те успоставу сарадње и размјену искустава са међународним и регионалним институцијама и организацијама.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга с 31.12.2014. године износе 18.816 КМ и односе се на: мобилне телефоне (9.374 КМ), фиксне телефоне (4.885 КМ), интернет (3.129 КМ) и поштанске услуге (1.428 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У 2014. години, Агенција је извршила измјену и допуну интерних аката којима су укинута права на кориштење службених мобилних телефона шефовима одјељења. Право на накнаду за кориштење мобилног телефона у службене сврхе, остваривало је 11 упосленика и то: директор (200 КМ), замјеник директора (100 КМ), шеф кабинета, савјетници и помоћници директора (60 КМ), те остали упослени на основу рјешења директора. Признавање трошкова мобилних телефона у Агенцији врши се на основу рачуна који гласе на име запосленог те се исплата врши путем благајне. Агенција води евиденцију трошкова мобилних телефона по корисницима. У случају прекорачења исплаћује се само износ одобреног лимита, а трошкове који нису пословне природе носе задужене особе.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила остварени су у износу 29.790 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (15.015 КМ), оправку и одржавање возила (8.865 КМ), издатке за регистрацију (2.603 КМ), осигурање возила (2.019 КМ) и услуге прања и паркирања возила (1.288 КМ).

Агенција располаже са возним парком од укупно шест возила. Правилником о условима и начину кориштења службених од 23.01.2013. године дефинисане су процедуре и правила кориштења службених возила. Право на кориштење службених возила остварују директор, замјеник директора, остали руководећи службеници по налогу директора и овлаштене особе у складу са потребама и функцијом коју обављају. Неограничено право располагања возилом у складу са Правилником остварују директор и замјеник директора.

Ревизијом издатака који се односе на употребу службених возила, уочено је да постоји простор за надоградњу и унапрјеђење постојећег система интерних контрола у дијелу свеобухватног евидентирања насталих трошкова везаних за службена возила, попуњавања евиденција из путних налога за возила у циљу документовања намјенског кориштења.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу 134.954 КМ, а односе се на унајмљивање простора (134.460 КМ) и паркинг простора (494 КМ). Мјесечни



трошкови унајмљивања пословног простора плаћају се у износу 11.205 КМ (укупна површина 830м² по цијени од 13,50 КМ/м² са ПДВ).

- **Уговорене услуге**

Реализација издатака на конту уговорених услуга износи 22.445 КМ, од чега се на услуге репрезентације односи 9.216 КМ а на услуге стручног образовања 4.549 КМ.

Услуге репрезентације: Издаци за репрезентацију регулисани су интерним актом Агенције у складу с којим право на интерну репрезентацију остварују директор (150 КМ), замјеник директора (100 КМ), шеф кабинета, савјетници и помоћници директора (20 КМ) и друге особе које овласти директор (20 КМ). Право на екстерну репрезентацију остварују директор (600 КМ) и замјеник директора (400 КМ). Трошкови екстерне репрезентације остварени су у износу 6.987 КМ, трошкови интерне репрезентације 1.891 КМ и поклоне 338 КМ.

Услуге стручног образовања: Реализирани издаци у износу од 4.549 КМ односе се на плаћене котизације за учествовање на семинарима (јавне набавке, управљање људским ресурсима, канцеларијско пословање, итд.).

7. Биланс стања⁷

Укупна актива Агенције на 31.12.2014. године износи **175.281 КМ** и односи се на новчана средства (4.209 КМ), краткорочна потраживања (1.757 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (169.315 КМ). Укупна пасива Агенције на дан 31.12.2014. године износи **281.289 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (19.921 КМ), обавезе према запосленим (91.312 КМ), краткорочна разграничења (741 КМ) и изворе средстава (169.315 КМ). Краткорочне текуће обавезе износе 19.921 КМ, а односе се на обавезе према добављачима које су измирене у наредној години.

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2014. године.

8. Јавне набавке

Планом јавних набавки Агенције за 2014. годину, планиране су набавке у укупном износу од 314.800 КМ. Провођење поступака јавних набавки дефинисано је Правилником о интерним процедурама у поступку јавних набавки роба, услуга и радова. Поступке јавних набавка проводиле су комисије које се именују за сваку појединачну набавку. Према усвојеном Плану, Агенција је у 2014. години провела поступке јавних набавки укупне уговорене вриједности од 202.685 КМ. Финансијски значајније набаве односе се на: хотелски смјештај (51.000 КМ), услуге сервисирања и поправке моторних возила (30.000 КМ), набавку авио карата (30.000 КМ), услуге одржавања и сервисирања рачунарске опреме (13.500 КМ) и набавку горива (12.826 КМ),

У 2014. години, Агенција је у складу са закљученим Споразумом⁸ провела отворени поступак за набавку мрежне и рачуналне опреме за потребе полицијских тијела БиХ. Уговорена вриједност наведене набавке износи 430.952 КМ.

⁷ Биланса стања на 31.12.2014. године приказана је у Табела II у прилогу Извјештаја.

⁸ Споразум о провођењу тендерске процедуре јавних набавка који су потписале полицијске агенције БиХ (Гранична полиција БиХ, Државна агенција за истраге и заштиту и Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ).



Према презентованим подацима из електронског система за доставу извјештаја (WisPPA), укупна вриједност додијељених уговора по свим поступцима јавних набавки износи 498.839 КМ⁹. Агенција је у 2014. години провела седам отворених поступака (уговорене вриједности од 396.929 КМ) и 14 конкурентских захтјева за достављање понуда (уговорене вриједности 35.039 КМ). Ревизијом нису утврђене значајне неправилности у поступцима јавних набавки.

9. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирела Бошњак, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор

Азра Хусић, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор

⁹ Наведени износ односи се на вриједност додијељених уговора који се односе на буџет и заједничку набавку за полицијска тијела.



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2014. 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
1. Tekući izdaci	1.494.000	-15.000	1.479.000	1.425.693	96
Bruto plaće i naknade	1.024.000	-15.000	1.009.000	979.667	97
Naknade troškova zaposlenih	144.000	-500	143.500	138.682	97
Putni troškovi	37.000		37.000	36.563	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	19.000		19.000	18.816	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	50.000	-2.000	48.000	35.427	74
Nabavka materijala	22.000	-2.000	20.000	19.628	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000	4.000	20.000	17.617	88
Unajmljivanje imovine i opreme	135.000	1.000	136.000	134.954	99
Izdaci za tekuće održavanje	22.000	-3.000	19.000	18.064	95
Izdaci za osiguranje	5.000	-1.000	4.000	3.830	96
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000	3.500	23.500	22.445	96
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
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)	1.494.000	-15.000	1.479.000	1.425.693	96

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 26.02.2015. godine.

Direktor:
Jasmin Pilica

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.309	5.966	258
Novčana sredstva	2.279	4.209	185
Kratkoročna potraživanja	31	1.757	5.760
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	254.749	169.315	66
Stalna sredstva	513.016	513.016	100
Ispravka vrijednosti	258.267	343.701	133
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	254.749	169.315	66
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	257.058	175.281	68

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	123.054	111.974	91
Kratkoročne tekuće obaveze	23.004	19.921	87
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	98.764	91.312	92
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.287	741	58
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	254.749	169.315	66
Izvori sredstava	254.749	169.315	66
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	377.803	281.289	74
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.02.2015. godine

Direktor:
Jasmin Pilica

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** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 05.03.2015.

Direktor:

Jasmin Pilica