



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA POLICIJSKU PODRŠKU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-8-16-1-563/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola.....	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	9
5.	Izvršenje budžeta	10
6.	Bilans stanja.....	10
7.	Javne nabavke	11
8.	Komentari.....	12
	Prilozi	12

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za policijsku podršku BiH (u daljem tekstu: Agencija) za 2016. godinu** koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Agencije 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 prosudbi 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 odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane, 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- tačku 4. Izvještaja, dio koji govori da još uvijek nisu osigurani uslovi da Agencija provodi svoju nadležnost propisanu Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, a vezano za provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH.

Sarajevo, 19.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine³ kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH sa operativnom samostalnošću.

Nadležnosti Agencije utvrđene su u članu 24. stav 1. navedenog Zakona, a to su:

- 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;
- učešće u izradi i praćenju primjene zakona i drugih propisa u vezi sa policijskim tijelima BiH i davanje stručnih mišljenja vezanih za primjenu tih propisa;
- pružanje stručne pomoći policijskim tijelima BiH u vezi sa sporovima koji se vode kod nadležnih sudova i drugih organa;
- 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 procedura nabavki za potrebe Agencije;
- provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH;
- praćenje nove informacione i komunikacione tehnologije i mogućnosti njihove primjene;
- učešće u izradi aplikativnih i sistemskih programa za različite baze podataka i održavanje baze podataka.

Agencija ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na zastoje u provođenju Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, vezano za nadležnost Agencije u provođenju zajedničkih nabavki za određenu opremu za policijska tijela BiH. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Agencija je provela aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 36/08

- Uspostavljene su uredne evidencije o korištenju vozila.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Agencija je u toku godine, putem javnog oglasa o prodaji, izvršila prodaju jednog vozila, a krajem godine u toku je bila procedura prodaje drugog vozila.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Nadležne institucije još uvijek nisu osigurale uslove da Agencija provodi svoju nadležnost propisanu Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, a vezano za provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH.

3. Sistem internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Shodno Zakonu kojim je osnovana Agencija, Agencijom rukovodi direktor i zamjenik direktora, koje imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Mandat direktora i zamjenika direktora traje četiri godine, uz mogućnost reimenovanja. Od aprila 2016. godine Agencijom rukovodi vršilac dužnosti direktora kojeg je imenovalo Vijeće ministara BiH jer je raniji direktor razriješen dužnosti zbog imenovanja na drugu poziciju. Također, rješenjem Vijeća ministara BiH u martu 2016. godine dužnosti je razriješen i zamjenik direktora Agencije. Do dana završetka naše revizije (maj 2017. godine), Vijeće ministara BiH nije okončalo proceduru imenovanja direktora i zamjenika direktora Agencije.

Preporučujemo Vijeću ministara BiH da u što kraćem roku okonča proceduru imenovanja rukovodstva Agencije.

Organizaciona struktura Agencije je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 23.11.2016. godine. Ovim Pravilnikom utvrđeno je 48 radnih mjesta, od toga 2 imenovane osobe, 33 državna službenika i 13 zaposlenika. Na 31.12.2016. godine u Agenciji su bila popunjena 34 radna mjesta.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Agencija je prethodnih godina i u toku 2016. godine donijela određene pravilnike i procedure kojima su definisana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada kao i nivoi ovlaštenja i odgovornosti. U 2016. godini, Agencija je provodila aktivnosti na daljem razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa kao i Obrazac za

utvrđivanje i procjenu rizika. Također, Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ).

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, internu reviziju u Agenciji obavlja Ministarstvo sigurnosti BiH. U 2016. godini nije vršena interna revizija.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁶, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.508.000 KM, od čega za tekuće izdatke 1.483.000 KM i 25.000 KM za kapitalne izdatke te 38 zaposlenih.

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji izvještaj o realizaciji Plana i programa rada Agencije za 2016. godinu je usvojen od strane Vijeća ministara BiH 28. marta 2017. godine.

U Izvještaju o radu Agencija je posebno istakla problem nedovoljne saradnje pojedinih policijskih tijela BiH kod izvršenja nadležnosti Agencije vezano za provođenje tenderske procedure u postupcima javnih nabavki za ta tijela. Naime, ova nadležnost Agencije još uvijek nije uspostavljena u potpunosti. Sporazum o provođenju postupaka javnih nabavki je zaključen samo sa Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH, tako da je Agencija u 2016. godini tendersku proceduru javnih nabavki provodila samo za potrebe ove institucije. Prema navodima Agencije, Državna agencija za istrage i zaštitu BiH i Granična policija BiH su odbile da zaključe takav sporazum, a ni na koji drugi način nisu stvorile uslove da Agencija provodi svoju nadležnost iz odredbe člana 24. stav 1) tačka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH. Agencija je, u dogovoru sa predstavnicima Ministarstva sigurnosti BiH i svih institucija u sastavu ovog Ministarstva, u oktobru 2016. godine formirala interresornu radnu grupu sa zadatkom da utvrdi modalitet potpunog provođenja odredbi Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH sa naglaskom na odredbe vezano za provođenje tenderske procedure u postupcima javnih nabavki. Do dana završetka naše revizije interresorna radna grupa je dala prijedlog rješenja navedene problematike koji bi trebalo dalje da razmotre rukovodioci nadležnih institucija.

Imajući u vidu da je Zakon o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH stupio na snagu još 2008. godine, preporučujemo Agenciji i ostalim nadležnim institucijama da intenziviraju aktivnosti koje će konačno dovesti do potpune implementacije ovog Zakona i nadležnosti Agencije, sa naglaskom na odredbe vezane za provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.317.072 KM, što u odnosu na odobreni budžet, u iznosu od 1.508.000 KM, predstavlja ostvarenje od 87%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 190.928 KM najvećim dijelom odnose se na bruto plaće i naknade zaposlenih, zbog odstupanja prosječnog broja zaposlenih u odnosu na odobreni broj, na izdatke za gorivo i tekuće održavanje, zbog racionalizacije voznog parka i dr. Izvršenje budžeta u odnosu na prethodnu godinu je manje za 7,9%, uglavnom zbog manjeg prosječnog broja zaposlenih.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (898.916 KM), naknade zaposlenih (123.918 KM), putne troškove (30.286 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (33.845 KM), izdatke za unajmljivanje prostora i opreme (134.724 KM) te kapitalne izdatke za nabavku opreme (17.420 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 898.916 KM, od čega neto plaće i naknade plaća iznose 528.145 KM, a porezi i doprinosi 370.771 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće iznosi 36, a na 31.12.2016. godine bilo je 34 zaposlenih. U toku godine zaposlena je jedna osoba na određeno do povratka državnog službenika sa porodijskog odsustva, dok je šest zaposlenih otišlo iz Agencije po raznim osnovama. Izvršeno je jedno unapređenje sa mjesta stručnog saradnika na mjesto višeg stručnog saradnika, kao i jedan interni premještaj u okviru istog platnog koeficijenta.

Najznačajnije naknade troškova zaposlenih se odnose na naknade za prijevoz (39.780 KM), topli obrok (41.250 KM), regres (10.500 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (9.350 KM), te poreze i doprinose na isplaćene naknade.

Najznačajniji izdaci za putne troškove se odnose na troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvu (13.367 KM) te troškove dnevnica u inostranstvu (12.807 KM). Putovanja se uglavnom odnose na razne seminare, sastanke radnih grupa, prisustvo konferencijama i sl.

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme se odnose na zakup prostora za smještaj Agencije. Mjesečni troškovi zakupa iznose 11.205 KM sa PDV-om (830 m²/13,50 KM).

Realizovani kapitalni izdaci se odnose na nabavku kompjuterske opreme (13.640 KM) i opreme za prijenos podataka i glasa (3.779 KM).

6. Bilans stanja

Aktiva se odnosi na novčana sredstva u blagajni (4.728 KM), kratkoročna potraživanja (101 KM) i stalna sredstva sadašnje vrijednosti (76.827 KM).

Pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (16.629 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade iz decembra (93.001 KM), kratkoročna razgraničenja (214 KM) i izvori sredstava (76.827 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava na 31.12.2016. godine, kojim nisu utvrđena odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Agencija je u 2016. godini provodila postupke nabavki za svoje potrebe te za potrebe Direkcije za koordinaciju policijskih tijela, u skladu sa Sporazumom o provođenju tenderske procedure javne nabavke za potrebe policijskih tijela iz 2015. godine.

Predmet nabavki za potrebe Direkcije bila je oprema za informatičko-komunikacionu povezanost, naoružanje i pripadajuća oprema uz naoružanje te osnovna policijska oprema. Prema navedenom Sporazumu, nadležnosti Agencije u postupcima javnih nabavki su: popis predmeta nabavke za koje će se provesti postupak nabavke, istraživanje tržišta, planiranje provođenja postupaka, izrada tenderske dokumentacije, provođenje postupaka te praćenje realizacije ugovora i okvirnih sporazuma putem izvještaja Direkcije i portala javnih nabavki.

Za provođenje postupaka Agencija imenuje dvije komisije: jednu za izradu tenderske dokumentacije i drugu za provođenje postupka i evaluaciju ponuda. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača ili poništenju postupka donosi direktor Agencije na osnovu preporuke imenovane komisije.

Agencija je donijela plan nabavki i izmijenjeni plan nabavki za 2016. godinu kojim je definisala robe i usluge koje će biti predmet nabavke za potrebe Agencije te za potrebe Direkcije, kao i vrstu postupaka kojim će se nabavke i realizovati.

Prema prezentovanim podacima, ukupna vrijednost zaključenih ugovora za potrebe Agencije i Direkcije iz sistema e-nabavke iznosi 544.271 KM (bez PDV-a). Provedena su tri otvorena postupka (297.621 KM), dva ograničena postupka (189.485 KM), tri konkurentska (14.660 KM), a ostale nabavke su realizovane direktnim sporazumom. Vrijednost zaključenih ugovora za potrebe Direkcije iznosi 487.106 KM, a za potrebe Agencije 57.165 KM.

Najznačajnije nabavke za potrebe Agencije odnose se na nabavku hotelskog smještaja, kod koje je okvirni sporazum zaključen u 2017. godini (40.000 KM), te nabavku kompjuterske opreme (13.640 KM).

Za potrebe Direkcije provedeni su svi postupci predviđeni planom nabavke te su zaključeni ugovori u iznosu od 569.914 KM (sa PDV-om). Značajniji ugovori se odnose na nabavku radiokomunikacione opreme (245.378 KM), nabavku policijske opreme: pištolja (59.974 KM), nabavku municije (78.881 KM), nabavku hemijskih sredstava (30.800 KM) itd.

8. Komentari

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6,0
1. Tekući izdaci	1.483.000		1.483.000	1.299.653	87,6
Bruto plaće i naknade	1.010.000		1.010.000	898.916	89,0
Naknade troškova zaposlenih	144.000		144.000	123.918	86,1
Putni troškovi	37.000		37.000	30.286	81,9
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19.000		19.000	11.879	62,5
Izdaci za energiju i kom. usluge	48.000		48.000	33.845	70,5
Nabavka materijala	23.000		23.000	20.808	90,5
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16.000		16.000	8.308	51,9
Unajmljivanje imovine i opreme	136.000		136.000	134.724	99,1
Izdaci za tekuće održavanje	25.000		25.000	15.167	60,7
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	3.468	69,4
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000		20.000	18.332	91,7
2. Kapitalni izdaci	25.000	0	25.000	17.420	69,7
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	25.000		25.000	17.420	69,7
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			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)	1.508.000	0	1.508.000	1.317.072	87,3

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2017. godine.

v.d. direktora:

Husein Nanić

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.422	4.828	89,1
Novčana sredstva	5.332	4.728	88,7
Kratkoročna potraživanja	90	101	111,7
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	99.670	76.827	77,1
Stalna sredstva	506.253	511.170	101,0
Ispravka vrijednosti	406.583	434.343	106,8
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	99.670	76.827	77,1
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	105.092	81.655	77,7

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	134.143	109.844	81,9
Kratkoročne tekuće obaveze	27.493	16.629	60,5
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	100.600	93.001	92,4
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	6.050	214	3,5
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	99.670	76.827	77,1
Izvori sredstava	99.670	76.827	77,1
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	233.813	186.671	79,8
------------------------------	----------------	----------------	-------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 25.02.2017. godine.

v.d. direktora:

Husein Nanić

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 2016. 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 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevјere i ostale nezakornitosti.

Datum, 10.05.2017.

v. d. direktora:

Husein Nanić