

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA POLICIJSKU PODRŠKU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-726/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Organizacija i rukovođenje	8
3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola	8
3.3 Interna revizija	9
4. BUDŽET	9
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	9
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
5.2 Bilans stanja	11
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja	11
6. JAVNE NABAVKE	12
7. KOMENTARI	13
PRILOZI	13

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za policijsku podršku Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** za 2017. 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija 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 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. 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 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.



Skretanje pažnje

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

- potrebu preduzimanja daljih aktivnosti koje će dovesti do potpune implementacije nadležnosti Agencije u skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH (tačka 5. Izvještaja).

Sarajevo, 9.7.2018. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- 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 radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine
- Pravilnik o računovodstvu sa 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 Hercegovine¹ 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 PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na problem neosiguravanja uslova 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. 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, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizovane preporuke

- Vijeće ministara BiH je 01.10.2017. godine imenovalo direktora i zamjenika direktora Agencije.

- Vijeće ministara BiH je usvojilo izmjene i dopune Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, kojima su Agenciji odobrena tri vozila, tako da je broj odobrenih vozila i broj vozila koje Agencija posjeduje usaglašen.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Potpisivanjem Sporazuma o provođenju nabavki određene policijske opreme sa Državnom agencijom za istrage i zaštitu BiH, Graničnom policijom BiH i Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH stekli su se određeni uslovi da Agencija provodi svoju nadležnost propisanu Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

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 do 01.10.2017. godine Agencijom je rukovodio vršilac dužnosti direktora kojeg je imenovalo Vijeće ministara BiH. Vijeće ministara BiH je 01.10.2017. godine imenovalo direktora i zamjenika direktora Agencije na mandat od četiri godine (za direktora je imenovana ista osoba koja je obavljala funkciju vršioca dužnosti direktora).

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 izvršilaca, od toga dvije imenovane osobe, 33 državna službenika i 13 zaposlenika. Na 31.12.2017. godine u Agenciji je bilo 34 zaposlenih.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je, 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, sačinila mapu poslovnih procesa sa opisima istih, utvrdila i procijenila rizike za svaki poslovni proces, uspostavila registar rizika te kontinuirano provodi aktivnosti na razvoju efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Određena područja potrošnje, značajniji procesi rada, kao i nivoi ovlaštenja i odgovornosti u Agenciji definisani su internim pravilnicima, odlukama, uputstvima i procedurama, shodno važećim zakonskim propisima.

Agencija je sačinila Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², internu reviziju u Agenciji obavlja Jedinica interne revizije Ministarstva sigurnosti BiH. U 2017. godini nije vršena interna revizija u Agenciji jer Ministarstvo sigurnosti BiH nije uspostavilo funkciju interne revizije.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 1.563.000 KM, i 38 zaposlenih. Odobreni budžet je u skladu sa zahtjevom Agencije. Za tekuće izdatke odobreno je 1.498.000 KM, a za kapitalne izdatke 65.000 KM, od kojih je 10.000 KM planirano od ostvarenih primitaka od prodaje vozila.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	1.498.000	-45.000	1.453.000	1.272.938	88
Kapitalni izdaci	65.000	45.000	110.000	103.834	94
Tekući grantovi	0	0	0	0	-
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	-
Novčane donacije	0	0	0	0	-
Ukupno:	1.563.000	0	1.563.000	1.376.772	88

Agencija je u toku godine, uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršila jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu od 45.000 KM ili 2,88% ukupno odobrenih rashoda za 2017. godinu. Uvećani su izdaci za nabavku opreme (40.000 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava u obliku prava (5.000 KM), a umanjani su izdaci za naknade troškova zaposlenih (20.000 KM), izdaci za telefonske i poštanske usluge (4.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (8.000 KM), nabavka materijala (3.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (4.000 KM) i izdaci za tekuće održavanje (6.000).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaj Agencije objavljen je na web stranici (<http://www.psa.gov.ba>).

Također, Izvještaj o radu Agencije za 2017. godinu je dostavljen Vijeću ministara BiH koje ga je usvojilo.

U Izvještaju o radu Agencija je posebno istakla problem nedovoljne saradnje pojedinih policijskih tijela BiH kod izvršenja nadležnosti Agencije iz odredbi člana 24. stav 1) tačka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, a koje se odnose na provođenje tenderske procedure u postupcima javnih nabavki određene opreme.

Naime, i u 2017. godini Agencija je tendersku proceduru javnih nabavki određene opreme provodila samo za potrebe Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH, dok za ostala policijska tijela nije jer ista nisu osigurala uslove za to.

Nakon više održanih sastanaka u toku 2017. i 2018. godine, Agencija je 15.5.2018. godine potpisala Sporazum o provođenju postupaka javnih nabavki sa Državnom agencijom za istrage i zaštitu BiH, Graničnom policijom BiH i Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH, čime su se stekli određeni uslovi da Agencija provodi svoju nadležnost propisanu Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH. Navedenim Sporazumom definisan je predmet nabavke, procedure, obaveze Agencije i obaveze policijskih tijela, imenovanje i način rada komisije za nabavke. Efekti navedenog Sporazuma će biti predmet revizije za 2018. godinu.

Također, Agencija je 8.12.2017. godine Ministarstvu sigurnosti BiH dostavila Informaciju o aktivnostima na implementaciji člana 24. Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH radi osiguravanja neophodnih mišljenja nadležnih institucija te upućivanja iste Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje predloženih zaključaka. Agencija je predložila da ona u saradnji sa Ministarstvom sigurnosti BiH i drugim policijskim tijelima izradi prijedlog podzakonskog akta kojim bi se na jedinstven način uredilo provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela, gdje bi kao predmet nabavki bila oprema i naoružanje navedeno u Pravilniku o standardizovanoj opremi i naoružanju policijskih tijela u BiH i njegovim aneksima, i druga oprema i naoružanje.

Do završetka revizije, Vijeće ministara BiH nije razmatralo navedenu Informaciju jer nisu bila osigurana neophodna mišljenja svih nadležnih institucija.

Preporuka

Preporučujemo Agenciji da urgira kod nadležnog Ministarstva i Vijeća ministara BiH na donošenju odgovarajućih zaključaka po ovom pitanju te preduzme sve dalje aktivnosti koje će konačno dovesti do potpune implementacije nadležnosti Agencije u skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.376.772 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 186.288 KM ili 88% odobrenog budžeta.

Neutrošena sredstva se najvećim dijelom odnose na nerealizovane bruto plaće i naknade troškova zaposlenih zbog manjeg prosječnog broja zaposlenih, te manjeg broja zaposlenih na kraju 2017. godine u odnosu na broj odobren Zakonom o budžetu za 2017. godinu.

Izvršenje budžeta u odnosu na prethodnu godinu je veće za 59.702 KM ili za 4,5%. Značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu je ostvareno na kapitalnim izdacima

radi nabavke nedostajuće opreme, na putnim troškovima te na izdacima za usluge prijevoza i gorivo, dok su izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih te ugovorene usluge ostvareni u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (873.275 KM), naknade troškova zaposlenih (113.193 KM), putne troškove (36.147 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (33.659 KM), izdatke za upotrebu vozila (20.379 KM), unajmljivanje imovine (135.434 KM) te nabavku opreme (99.073 KM).

U okviru nabavke opreme, značajne nabavke se odnose na nabavku vozila (49.990 KM) i kompjutersku opremu (38.241 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 124.710 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 263.990 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Agencije.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	4.829	4.030	83
Stalna sredstva	76.827	120.680	157
Ukupno aktiva:	81.656	124.710	153
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	109.844	143.310	130
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	-
Izvori sredstava	76.827	120.680	157
Ukupno pasiva:	186.671	263.990	141

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (120.680 KM), obaveze prema dobavljačima (31.686 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar, koje su izmirene u januaru 2018. godine (85.428 KM), te na kratkoročne razgraničene rashode za nabavku opreme koja je isporučena u 2018. godini (26.196 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine, kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Agenciji je planirano 38 zaposlenih, koliko je i odobreno Zakonom u budžetu za 2017. godinu. Prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati je 35, a broj zaposlenih na 31.12.2017. godine je 34. U toku godine, zaposlene su dvije osobe i to jedan pripravnik i

zamjenik direktora Agencije, a tri osobe su napustile Agenciju.

Prijem jednog pripravnika je izvršen na osnovu objavljenog javnog oglasa za prijem pripravnika. Na 31.12.2017. godine u toku je bila procedura internog oglasa za popunjavanje mjesta šefa odjela i stručnog savjetnika te procedura javnog oglasa za popunjavanje radnog mjesta stručnog saradnika.

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je u 2017. godini provodila postupke nabavki za svoje potrebe te za potrebe Direkcije za koordinaciju policijskih tijela (u daljem tekstu: Direkcija) u skladu sa Sporazumom o provođenju tenderske procedure javne nabavke za potrebe policijskih tijela iz 2015. godine.

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 te izmjene i dopune plana nabavki za 2017. 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 realizovati.

Prema prezentovanim podacima, ukupna vrijednost zaključenih ugovora za potrebe Agencije i Direkcije iz sistema e-nabavke iznosi 593.972 KM bez PDV-a. Provedena su dva otvorena postupka (131.526 KM), tri ograničena postupka (304.438 KM), deset konkurentskih zahtjeva (92.644 KM) i ostale nabavke direktnim sporazumom. Također, u toku godine provedena su tri konkurentska zahtjeva na osnovu kojih su dodijeljeni okvirni sporazumi u vrijednosti od 49.573 KM.

Značajne nabavke za potrebe Agencije odnose se na nabavku motornog vozila (49.990 KM), nabavku kompjuterske opreme (12.168 KM), nabavku servera (14.180 KM), usluge održavanja opreme (7.000 KM).

Predmet nabavki za potrebe Direkcije bila je policijska i zaštitna oprema i vojni materijal. Vrijednost zaključenih ugovora za potrebe Direkcije iznose 393.238 KM bez PDV-a. Za potrebe Direkcije provedeni su postupci predviđeni planom nabavke izuzev nabavke pancirnih šljemova sa vizirom planirane vrijednosti 23.200 KM koji je poništen jer nije bilo prihvatljivih ponuda. Značajni ugovori se odnose na nabavku vojnog materijala (85.308 KM), nabavku policijske opreme: automatske puške (78.975 KM), snajper puške sa optikom (79.911 KM), baterijske lampe sa futrolom (44.928 KM), multifunkcionalni alat – set noževa (58.968 KM). Testiranjem na bazi uzorka nismo konstatovali značajnije nepravilnosti kod provedenih postupaka nabavki.

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu. U komentarima su prezentovane informacije o aktivnostima koje Agencija preduzima u cilju realizacije date preporuke, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.498.000	-45.000	1.453.000	1.272.938	88
Bruto plaće i naknade	1.020.000		1.020.000	873.275	86
Naknade troškova zaposlenih	144.000	-20.000	124.000	113.193	91
Putni troškovi	37.000		37.000	36.147	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20.000	-4.000	16.000	13.035	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	48.000	-8.000	40.000	33.659	84
Nabavka materijala	25.000	-3.000	22.000	20.387	93
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16.000	-4.000	12.000	10.999	92
Unajmljivanje imovine i opreme	136.000		136.000	135.434	100
Izdaci za tekuće održavanje	27.000	-6.000	21.000	16.918	81
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	4.233	85
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000		20.000	15.658	78
2. Kapitalni izdaci	65.000	45.000	110.000	103.834	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	65.000	40.000	105.000	99.073	94
Nabavka ostalih stalnih sredstava		5.000	5.000	4.761	95
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)	1.563.000	0	1.563.000	1.376.772	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2018. godine.

Direktor:

Husein Nanić

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Agencija za policijsku podršku Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.829	4.030	83
Novčana sredstva	4.728	3.958	84
Kratkoročna potraživanja	101	72	71
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	76.827	120.680	157
Stalna sredstva	511.170	523.327	102
Ispravka vrijednosti	434.343	402.647	93
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	81.656	124.710	153
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	109.844	143.310	130
Kratkoročne tekuće obaveze	16.629	31.686	191
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	93.001	85.428	92
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	214	26.196	12.241
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	76.827	120.680	157
Izvori sredstava	76.827	120.680	157
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	186.671	263.990	141

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 26.02.2018. godine.

Direktor:

Husein Nanić

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.

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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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 pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 08.05.2018. godine

Direktor:

Husein Nanić