

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОЛИЦИЈСКУ ПОДРШКУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-726/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	8
2.2	Препоруке чија је реализација у току	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Организација и руковођење	8
3.2	Финансијско управљање и контрола	8
3.3	Интерна ревизија	9
4.	БУЏЕТ	9
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	10
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Биланс стања	11
5.3	Преглед динамике запошљавања	12
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
7.	КОМЕНТАРИ	13
	ПРИЛОЗИ	13

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за полицијску подршку Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције одговорно је за израду 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 подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). 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 Агенције 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 просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито,



у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Агенција руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило 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

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Мишљење



Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- потребу предузимања даљих активности које ће довести до потпуне имплементације надлежности Агенције у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ (тачка 5. Извјештаја).

Сарајево, 9.7.2018. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Агенција је основана Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине¹ као управна организација у саставу Министарства безбједности БиХ са оперативном самосталношћу.

Надлежности Агенције утврђене су у члану 24. став 1. наведеног Закона, а то су:

- вођење централне евиденције података запослених у полицијским тијелима БиХ;
- обједињавање података о потребним кадровима у полицијским тијелима БиХ;
- припремање анализа, извјештаја и прегледа из надлежности Агенције, за потребе државних органа;
- учешће у изради и праћењу примјене закона и других прописа у вези са полицијским тијелима БиХ и давање стручних мишљења везаних за примјену тих прописа;
- пружање стручне помоћи полицијским тијелима БиХ у вези са споровима који се воде код надлежних судова и других органа;
- 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 процедура набавки за потребе Агенције;
- провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ;
- праћење нове информационе и комуникационе технологије и могућности њихове примјене;
- учешће у изради апликативних и системских програма за различите базе података и одржавање базе података.

Агенција има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на проблем необезбјеђивања услова да Агенција проводи своју надлежност прописану Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ, а везано за провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука.

2.1 Реализоване препоруке

- Савјет министара БиХ је 01.10.2017. године именовао директора и замјеника директора Агенције.
- Савјет министара БиХ је усвојио измјене и допуне Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ, којима су Агенцији одобрена три возила, тако да је број одобрених возила и број возила које Агенција посједује усаглашен.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Потписивањем Споразума о провођењу набавки одређене полицијске опреме са Државном агенцијом за истраге и заштиту БиХ, Граничном полицијом БиХ и Дирекцијом за координацију полицијских тијела БиХ стекли су се одређени услови да Агенција проводи своју надлежност прописану Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Агенцијом руководи директор и замјеник директора, које именује и разрјешава Савјет министара БиХ. Мандат директора и замјеника директора траје четири године, уз могућност реименовања. Од априла 2016. године до 01.10.2017. године Агенцијом је руководио вршилац дужности директора којег је именовао Савјет министара БиХ. Савјет министара БиХ је 01.10.2017. године именовао директора и замјеника директора Агенције на мандат од четири године (за директора је именовано исто лице које је обављало функцију вршиоца дужности директора).

Организациона структура Агенције је утврђена Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 23.11.2016. године. Овим Правилником утврђено је 48 извршилаца, од тога два именована лица, 33 државна службеника и 13 запосленика. На 31.12.2017. године у Агенцији је било 34 запослених.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Агенција је, у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, сачинила мапу пословних процеса са описима истих, утврдила и процијенила ризике за сваки



пословни процес, успоставила регистар ризика те континуирано проводи активности на развоју ефикасног система финансијског управљања и контроле. Одређена подручја потрошње, значајнији процеси рада, као и нивои овлаштења и одговорности у Агенцији дефинисани су интерним правилницима, одлукама, упутствима и процедурама, сходно важећим законским прописима.

Агенција је сачинила Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли и доставила га Централној хармонизацијској јединици.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², интерну ревизију у Агенцији обавља Јединица интерне ревизије Министарства безбједности БиХ. У 2017. години није вршена интерна ревизија у Агенцији јер Министарство безбједности БиХ није успоставило функцију интерне ревизије.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину³, Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од 1.563.000 КМ, и 38 запослених. Одобрени буџет је у складу са захтјевом Агенције. За текуће издатке одобрено је 1.498.000 КМ, а за капиталне издатке 65.000 КМ, од којих је 10.000 КМ планирано од остварених примитака од продаје возила.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1. Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	1.498.000	-45.000	1.453.000	1.272.938	88
Капитални издаци	65.000	45.000	110.000	103.834	94
Текући грантови	0	0	0	0	-
Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	-
Новчане донације	0	0	0	0	-
Укупно:	1.563.000	0	1.563.000	1.376.772	88

Агенција је у току године, уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, извршила једну промјену структуре расхода у укупном износу од 45.000 КМ или 2,88% укупно одобрених расхода за 2017. годину. Увећани су издаци за набавку опреме (40.000 КМ) и издаци за набавку сталних средстава у облику права (5.000 КМ), а умањени су издаци за накнаде трошкова запослених (20.000 КМ), издаци за телефонске и поштанске услуге (4.000 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (8.000 КМ), набавка материјала (3.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (4.000 КМ) и издаци за текуће одржавање (6.000).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи финансијски извјештај Агенције објављен је на веб страници (<http://www.psa.gov.ba>).

Такође, Извјештај о раду Агенције за 2017. годину је достављен Савјету министара БиХ који га је усвојио.

У Извјештају о раду Агенција је посебно истакла проблем недовољне сарадње појединих полицијских тијела БиХ код извршења надлежности Агенције из одредби члана 24. став 1) тачка ј) Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела БиХ и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ, а које се односе на провођење тендерске процедуре у поступцима јавних набавки одређене опреме.

Наиме, и у 2017. години Агенција је тендерску процедуру јавних набавки одређене опреме проводила само за потребе Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ, док за остала полицијска тијела није јер иста нису обезбиједила услове за то.

Након више одржаних састанака у току 2017. и 2018. године, Агенција је 15.5.2018. године потписала Споразум о провођењу поступака јавних набавки са Државном агенцијом за истраге и заштиту БиХ, Граничном полицијом БиХ и Дирекцијом за координацију полицијских тијела БиХ, чиме су се стекли одређени услови да Агенција проводи своју надлежност прописану Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ. Наведеним Споразумом дефинисан је предмет набавке, процедуре, обавезе Агенције и обавезе полицијских тијела, именовање и начин рада комисије за набавке. Ефекти наведеног Споразума ће бити предмет ревизије за 2018. годину.

Такође, Агенција је 8.12.2017. године Министарству безбједности БиХ доставила Информацију о активностима на имплементацији члана 24. Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ ради обезбјеђења неопходних мишљења надлежних институција те упућивања исте Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање предложених закључака. Агенција је предложила да она у сарадњи са Министарством безбједности БиХ и другим полицијским тијелима изради приједлог подзаконског акта којим би се на јединствен начин уредило провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела, гдје би као предмет набавки била опрема и наоружање наведено у Правилнику о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела у БиХ и његовим анексима, и друга опрема и наоружање.

До завршетка ревизије, Савјет министара БиХ није разматрао наведену Информацију јер нису била обезбијеђена неопходна мишљења свих надлежних институција.

Препорука

Препоручујемо Агенцији да ургира код надлежног Министарства и Савјета министара БиХ на доношењу одговарајућих закључака по овом питању те предузме све даље активности које ће коначно довести до потпуне имплементације надлежности Агенције у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.376.772 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 186.288 КМ или 88% одобреног буџета.

Неутрошена средства се највећим дијелом односе на нереализоване бруто плате и накнаде трошкова запослених због мањег просјечног броја запослених, те мањег броја запослених на крају 2017. године у односу на број одобрен Законом о буџету за 2017. годину.

Извршење буџета у односу на претходну годину је веће за 59.702 КМ или за 4,5%. Значајније повећање у односу на претходну годину је остварено на капиталним издацима ради набавке недостајуће опреме, на путним трошковима те на издацима за услуге превоза и гориво, док су издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених те уговорене услуге остварени у мањем износу у односу на претходну годину.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (873.275 КМ), накнаде трошкова запослених (113.193 КМ), путне трошкове (36.147 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (33.659 КМ), издатке за употребу возила (20.379 КМ), унајмљивање имовине (135.434 КМ) те набавку опреме (99.073 КМ).

У оквиру набавке опреме, значајне набавке се односе на набавку возила (49.990 КМ) и компјутерску опрему (38.241 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели 1 у прилогу Извјештаја.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 124.710 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 263.990 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Агенције.

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	4.829	4.030	83
Стална средства	76.827	120.680	157
Укупно актива:	81.656	124.710	153
Краткорочне обавезе и разграничења	109.844	143.310	130
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	-
Извори средстава	76.827	120.680	157
Укупно пасива:	186.671	263.990	141

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (120.680 КМ), обавезе према добављачима (31.686 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар, које су измирене у јануару 2018. године (85.428 КМ), те на краткорочне разграничене расходе за набавку опреме која је испоручена у 2018. години (26.196 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године, којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, у Агенцији је планирано 38 запослених, колико је и одобрено Законом у буџету за 2017. годину. Просјечан број запослених на основу радних сати је 35, а број запослених на 31.12.2017. године је 34. У току године, запослена су два лица и то један приправник и замјеник директора Агенције, а три лица су напустила Агенцију. Пријем једног приправника је извршен на основу објављеног јавног огласа за пријем приправника. На 31.12.2017. године у току је била процедура интерног огласа за попуњавање мјеста шефа одјељења и стручног савјетника те процедура јавног огласа за попуњавање радног мјеста стручног сарадника.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је у 2017. години проводила поступке набавки за своје потребе те за потребе Дирекције за координацију полицијских тијела (у даљем тексту: Дирекција) у складу са Споразумом о провођењу тендерске процедуре јавне набавке за потребе полицијских тијела из 2015. године.

За провођење поступака, Агенција именује двије комисије: једну за израду тендерске документације и другу за провођење поступка и евалуацију понуда. Одлуку о избору најповољнијег понуђача или поништењу поступка доноси директор Агенције на основу препоруке именоване Комисије.

Агенција је донијела план набавки те измјене и допуне плана набавки за 2017. годину, којим је дефинисала робе и услуге које ће бити предмет набавке за потребе Агенције те за потребе Дирекције, као и врсту поступака којим ће се набавке реализовати.

Према презентованим подацима, укупна вриједност закључених уговора за потребе Агенције и Дирекције из система е-набавке износи 593.972 КМ без ПДВ-а. Проведена су два отворена поступка (131.526 КМ), три ограничена поступка (304.438 КМ), десет конкурентских захтјева (92.644 КМ) и остале набавке директним споразумом. Такође, у току године проведена су три конкурентска захтјева на основу којих су додијељени оквирни споразуми у вриједности од 49.573 КМ.

Значајне набавке за потребе Агенције односе се на набавку моторног возила (49.990 КМ), набавку компјутерске опреме (12.168 КМ), набавку сервера (14.180 КМ), услуге одржавања опреме (7.000 КМ).

Предмет набавки за потребе Дирекције била је полицијска и заштитна опрема и војни



материјал. Вриједност закључених уговора за потребе Дирекције износе 393.238 КМ без ПДВ-а. За потребе Дирекције проведени су поступци предвиђени планом набавке изузев набавке панцирних шљемова са визиром планиране вриједности 23.200 КМ који је поништен јер није било прихватљивих понуда. Значајни уговори се односе на набавку војног материјала (85.308 КМ), набавку полицијске опреме: аутоматске пушке (78.975 КМ), снајпер пушке са оптиком (79.911 КМ), батеријске лампе са футролом (44.928 КМ), мултифункционални алат – сет ножева (58.968 КМ). Тестирањем на бази узорка нисмо констатовали значајније неправилности код проведених поступака набавки.

7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину. У коментарима су презентоване информације о активностима које Агенција предузима у циљу реализације дате препоруке, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Агенција за полицијску подршку Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.498.000	-45.000	1.453.000	1.272.938	88
Бруто плате и накнаде	1.020.000		1.020.000	873.275	86
Накнаде трошкова запослених	144.000	-20.000	124.000	113.193	91
Путни трошкови	37.000		37.000	36.147	98
Издаци телефонских и пошт. услуга	20.000	-4.000	16.000	13.035	81
Издаци за енергију и ком. услуге	48.000	-8.000	40.000	33.659	84
Набавка материјала	25.000	-3.000	22.000	20.387	93
Издаци за услуге превоза и горива	16.000	-4.000	12.000	10.999	92
Унајмљивање имовине и опреме	136.000		136.000	135.434	100
Издаци за текуће одржавање	27.000	-6.000	21.000	16.918	81
Издаци за осигурање	5.000		5.000	4.233	85
Уговорене и друге посебне услуге	20.000		20.000	15.658	78
2. Капитални издаци	65.000	45.000	110.000	103.834	94
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	65.000	40.000	105.000	99.073	94
Набавка осталих сталних средстава		5.000	5.000	4.761	95
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.563.000	0	1.563.000	1.376.772	88

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 26.02.2018. године.

Директор:

Хусеин Нанић

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Агенција за полицијску подршку Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	4.829	4.030	83
Новчана средства	4.728	3.958	84
Краткорочна потраживања	101	72	71
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	76.827	120.680	157
Стална средства	511.170	523.327	102
Исправка вриједности	434.343	402.647	93
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	81.656	124.710	153
3. Краткорочне обавезе и разграничења	109.844	143.310	130
Краткорочне текуће обавезе	16.629	31.686	191
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	93.001	85.428	92
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	214	26.196	12.241
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	76.827	120.680	157
Извори средстава	76.827	120.680	157
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	186.671	263.990	141

Руководство је Биланс стања одобрило 26.02.2018. године.

Директор:

Хусеин Нанић

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за полицијску подршку Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 08.05.2018. године

Директор:

Хусеин Нанић