



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA POLICIJSKU PODRŠKU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA POLICIJSKU PODRŠKU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 03-16-1-821/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	10
4.1	Program rada i izvještaj o radu	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Bilans stanja	12
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	12
6.	JAVNE NABAVKE	13
7.	KOMENTARI	14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za policijsku podršku Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *interni premještaj i prijem državnog službenika nije izvršen uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (tačka 5.3. Izvještaja).*

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Agencije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i

propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 24.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje 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. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH¹ i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Agencija preduzima aktivnosti u cilju potpune implementacije nadležnosti Agencije u skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH.			

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06 i 50/08

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencijom rukovodi direktor i zamjenik direktora, koje imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Mandat direktora i zamjenika direktora traje četiri godine, uz mogućnost reimenovanja.

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 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 36 zaposlenih.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis i mapu poslovnih procesa, utvrdila rizike te sačinila registar rizika. U toku su aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji institucije u smislu definisanja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavu, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Agencija posjeduje određene pravilnike i procedure kojima su definisana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada, kao i nivoi ovlaštenja i odgovornosti.

Također, Agencija je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, za obavljanje interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva sigurnosti BiH. U 2018. godini nije vršena interna revizija u Agenciji.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁵, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.522.000 KM i 38 zaposlenih. Za tekuće izdatke odobreno je 1.506.000 KM, a za kapitalne izdatke 16.000 KM. U odnosu na prethodnu godinu odobrena sredstva su manja za 41.000 KM.

Agencija je u toku godine izvršila dvije promjene strukture rashoda budžeta (24.09. i 10.12.2018. godine) u ukupnom iznosu od 44.000 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Smanjeni su izdaci za naknade troškova zaposlenih (20.000 KM), izdaci za PTT usluge (3.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (7.000 KM), izdaci za nabavku materijala (1.000 KM) te izdaci za tekuće održavanje (6.000 KM), a povećani su izdaci za nabavku opreme (30.000 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (7.000 KM).

Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 1.342.489 KM ili 88% odobrenog budžeta. Ovakav procenat izvršenja je najvećim dijelom posljedica manjeg prosječnog broja zaposlenih u odnosu na broj zaposlenih odobren Zakonom o budžetu.

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

4.1 Program rada i izvještaj o radu

Agencija je sačinila Program rada za 2018. godinu, koji je Vijeće ministara BiH usvojilo 22.12.2017. godine, te Izvještaj o radu za 2018. godinu koji je Vijeće ministara BiH usvojilo 10.06.2019. godine.

Agencija je 15.5.2018. godine potpisala Sporazum o provođenju postupaka javnih nabavki sa Državnom agencijom za istrage i zaštitu BiH (u daljem tekstu: SIPA), Graničnom policijom BiH i Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH (u daljem tekstu: Direkcija), 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.

U skladu sa Sporazumom u 2018. godini pokrenute su tri zajedničke nabavke za potrebe navedenih policijskih tijela, s tim da su dva postupka provedena za potrebe Direkcije i SIPA-e i jedan postupak za potrebe Direkcije i Granične policije. Granična policija je, prema informacijama iz Izvještaja o radu Agencije, samostalno, bez saradnje sa Agencijom i ostalim tijelima iz Sporazuma, provela postupak nabavke municije.

Također, u decembru 2017. godine Agencija je dostavila Ministarstvu sigurnosti BiH Informaciju o aktivnostima na implementaciji člana 24. Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH radi upućivanja iste Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje predloženih zaključaka. Vijeće ministara BiH nije razmatralo navedenu Informaciju niti su osigurana neophodna mišljenja nadležnih institucija.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Agenciji da nastavi sa aktivnostima 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.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.342.489 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 179.511 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade (895.210 KM), naknade zaposlenih (111.730 KM), troškove zakupa prostora za smještaj Agencije (134.688 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (33.754 KM), putne troškove (36.973 KM), izdatke za upotrebu vozila (22.811 KM) te nabavku opreme (38.326 KM).

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

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 111.692 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 259.240 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (111.627 KM), kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (12.402 KM), obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2018. godine (91.676 KM) i kratkoročna razgraničenja za nabavke po ugovorima koji su zaključeni u 2018. godini, a čija realizacija će biti u 2019. godini (43.535 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovana odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog 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 31.12.2018. godine, u Agenciji je planirano 38 zaposlenih, koliko je i odobreno Zakonom o budžetu za 2018. godinu. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 36, od kojih su dva rukovodioca na određeno vrijeme (direktor i zamjenik direktora).

Agencija je izvršila prijem četiri državna službenika na neodređeno vrijeme. Prijem zaposlenih izvršen je na osnovu javnog oglasa i aktiviranjem rezervne liste u jednom slučaju. Za jednog državnog službenika i jednog pripravnika je prestao radni odnos.

U toku godine su izvršena dva unapređenja državnih službenika nakon provedenog internog konkursa, dok je jedan državni službenik u toku probnog rada interno premješten na radno mjesto u okviru istog platnog razreda, nakon čega je aktivirana rezervna lista i primljen jedan državni službenik.

Shodno odredbama člana 29. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH probni rad traje godinu dana od dana postavljenja državnog službenika i sastoji se od perioda uvođenja u posao i perioda obavljanja dužnosti, a ocjena probnog rada se daje na kraju perioda tj. nakon isteka godine dana. Navedeno upućuje na to da osobe na probnom radu ne mogu dobiti ocjenu svog rada prije isteka godine dana, kada se u slučaju zadovoljavajuće ocjene vrši potvrđivanje državnog službenika. S obzirom na to da je interni premještaj izvršen u toku probnog rada, isto za posljedicu ima neusklađenost sa propisima koji regulišu ovu oblast.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna prilikom internog premještaja i zapošljavanja državnih službenika poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je u 2018. godini provodila postupke nabavki za svoje potrebe, te za potrebe Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH, Granične policije BiH i Državne agencije za istrage i zaštitu (u daljem tekstu: Policijska tijela) na osnovu potpisanih sporazuma.

Agencija je donijela plan nabavki te izmjene i dopune plana nabavki za 2018. godinu, kojim je definisala robe i usluge koje će biti predmet nabavke za potrebe Agencije, nabavke za potrebe Direkcije, te nabavke za Policijska tijela, kao i vrstu postupaka kojim će se nabavke realizovati.

Nabavke za potrebe Agencije: Značajne nabavke za potrebe Agencije odnose se na nabavku aviokarata (45.000 KM), usluga hotelskog smještaja u zemlji i inostranstvu (40.000 KM), goriva (24.000 KM) i nabavku servera i diskova (34.983 KM). Provedeno je sedam konkurentskih postupaka, dok su ostale nabavke najvećim dijelom provedene direktnim sporazumom.

Nabavke za potrebe Direkcije: Za provođenje postupaka za potrebe Direkcije, Agencija je imenovala 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.

Vrijednost zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma za potrebe Direkcije iznose 440.921 KM. Značajni ugovori se odnose na nabavku vojnog materijala (72.503 KM), nabavku taktičkih šljemova (65.579 KM), nabavku baterijskih lampi sa futrolom (40.735 KM), multifunkcionalni alat – set noževa (41.886 KM), nabavku oružja (pištolji (64.935 KM)) itd. Provedeno je osam ograničenih postupaka i jedan otvoreni postupak.

Nabavke za potrebe Policijskih tijela: Prema Sporazumu o provođenju postupaka javnih nabavki koji je Agencija u maju 2018. godine potpisala sa SIPA-om, Graničnom policijom i Direkcijom pokrenuta su tri postupka nabavki, koji su okončani u 2019. godini.

Za provođenje postupaka nabavki za potrebe navedenih policijskih tijela ispred svake institucije je predložena osoba za komunikaciju za izradu tenderske dokumentacije i za člana komisije. Za provođenje postupaka nabavki, direktor Agencije donosi odluku o pokretanju postupaka i imenovanju komisije posebno za svaki postupak.

Vrijednost zaključenih okvirnih sporazuma za potrebe policijskih tijela koji su započeti u 2018. godini i okončani u 2019. godini iznosi 1.179.820 KM, a odnose se na okvirni sporazum za nabavku municije za potrebe Direkcije i SIPA-e (806.563 KM), nabavku šok spreja za potrebe Direkcije i Granične policije (213.829 KM) i usluge servisiranja naoružanja za potrebe Direkcije i SIPA-e (159.428 KM). Provedena su tri ograničena postupka. Realizacija zaključenih okvirnih sporazuma je planirana u naredne tri godine, a za isto su odgovorna navedena policijska tijela pojedinačno.

Testiranjem provedenih postupaka konstatovano je da Agencija, u saradnji sa policijskim tijelima za čije potrebe je provodila postupke nabavki, prije samog pokretanja postupka nabavke nije dovoljno pažnje posvetila istraživanju tržišta u pogledu procijenjene vrijednosti nabavke i prisutnosti konkurencije na tržištu te nije dokumentovala isto. Agencija se uglavnom rukovođila procijenjenim vrijednostima koje su joj dostavila policijska tijela.

Tehničke specifikacije kod pojedinih nabavki sadrže detaljan opis predmeta nabavke (municija, šok sprejevi) sa obrazloženjem da se radi o specifičnim nabavkama. U većini postupaka primljena je jedna ponuda ili je samo jedna ponuda bila prihvatljiva.

PREPORUKA 3

S obzirom na to da su nabavke koje provodi Agencija za potrebe policijskih tijela značajnih vrijednosti, u cilju efikasnog provođenja postupaka nabavki, osiguranja većeg broja ponuda i postizanja bolje cijene, preporučujemo Agenciji da više pažnje posveti istraživanju tržišta u pogledu procijenjene vrijednosti nabavke i prisutnosti konkurencije na tržištu, te isto dokumentuje.

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentarima su uglavnom data obrazloženja prezentovanih nalaza s kojima smo i tokom revizije bili upoznati i koje smo cijenili prilikom sačinjavanja izvještaja i davanja preporuka te iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije datih preporuka u narednom periodu.

Kako nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. 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.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT 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 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Agencija za policijsku podršku Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.506.000	-37.000	1.469.000	1.297.612	88
Bruto plaće i naknade	1.025.000		1.025.000	895.210	87
Naknade troškova zaposlenih	150.000	-20.000	130.000	111.730	86
Putni troškovi	37.000		37.000	36.973	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19.000	-3.000	16.000	13.866	87
Izdaci za energiju i kom. usluge	48.000	-7.000	41.000	33.754	82
Nabavka materijala	25.000	-1.000	24.000	22.290	93
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	15.000		15.000	14.506	97
Unajmljivanje imovine i opreme	136.000		136.000	134.688	99
Izdaci za tekuće održavanje	26.000	-6.000	20.000	11.886	59
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	3.591	72
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000		20.000	19.117	96
2. Kapitalni izdaci	16.000	37.000	53.000	44.878	85
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	16.000	30.000	46.000	38.326	83
Nabavka ostalih stalnih sredstava		7.000	7.000	6.552	94
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		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.522.000	0	1.522.000	1.342.489	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2019. godine.

Direktor:
Husein Nanić

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Agencija za policijsku podršku Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	65	4.030	2
Novčana sredstva		3.958	0
Kratkoročna potraživanja	65	72	90
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	111.627	120.680	92
Stalna sredstva	516.376	523.327	99
Ispravka vrijednosti	404.749	402.647	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	111.627	120.680	92
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	111.692	124.710	90
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	147.613	143.310	103
Kratkoročne tekuće obaveze	12.402	31.686	39
Kratkoročni krediti i zajmovi	0		
Obaveze prema zaposlenima	91.676	85.428	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	43.535	26.196	166
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	111.627	120.680	92
Izvori sredstava	111.627	120.680	92
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	259.240	263.990	98

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 28.02.2019. godine.

Direktor:
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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 28.05.2019.

Direktor:

Husein Nanić