



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОЛИЦИЈСКУ ПОДРШКУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОЛИЦИЈСКУ ПОДРШКУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-821/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	10
4.1	Програм рада и извјештај о раду	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Биланс стања	12
5.3	Преглед динамике запошљавања	12
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
7.	КОМЕНТАРИ	15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за полицијску подршку Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Агенције** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Агенције** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *интерни премјештај и пријем државног службеника није извршен уз досљедну примјену Закона о државној служби у институцијама БиХ (тачка 5.3. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Агенције**, према дефинисаним

критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 24.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње 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. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ¹ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Агенција предузима активности у циљу потпуне имплементације надлежности Агенције у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ.			

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06 и 50/08

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенцијом руководи директор и замјеник директора, које именује и разрјешава Савјет министара БиХ. Мандат директора и замјеника директора траје четири године, уз могућност реименовања.

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 31.12.2018. године у Агенцији је било 36 запослених.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је сачинила попис и мапу пословних процеса, утврдила ризике те сачинила регистар ризика. У току су активности на ажурирању Правилника о унутрашњој организацији институције у смислу дефинисања обавеза руководиоца на свим нивоима за успоставу, развој и провођење система финансијског управљања и контроле у складу с важећим одлукама Савјета министара БиХ.

Агенција посједује одређене правилнике и процедуре којима су дефинисана одређена подручја потрошње и значајнији процеси рада, као и нивои овлаштења и одговорности. Такође, Агенција је доставила Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2018. годину.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, за обављање интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства безбједности БиХ. У 2018. години није вршена интерна ревизија у Агенцији.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁵, Агенцији су одобрена средства у износу од 1.522.000 КМ и 38 запослених. За текуће издатке одобрено је 1.506.000 КМ, а за капиталне издатке 16.000 КМ. У односу на претходну годину одобрена средства су мања за 41.000 КМ.

Агенција је у току године извршила двије промјене структуре расхода буџета (24.09. и 10.12.2018. године) у укупном износу од 44.000 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Смањени су издаци за накнаде трошкова запослених (20.000 КМ), издаци за птт услуге (3.000 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (7.000 КМ), издаци за набавку материјала (1.000 КМ) те издаци за текуће одржавање (6.000 КМ), а повећани су издаци за набавку опреме (30.000 КМ) и набавку сталних средстава у облику права (7.000 КМ).

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 1.342.489 КМ или 88% одобреног буџета. Овакав проценат извршења је највећим дијелом посљедица мањег просјечног броја запослених у односу на број запослених одобрен Законом о буџету.

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

³ Службени гласник БиХ број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 08/18

4.1 Програм рада и извјештај о раду

Агенција је сачинила Програм рада за 2018. годину, који је Савјет министара БиХ усвојио 22.12.2017. године, те Извјештај о раду за 2018. годину који је Савјет министара БиХ усвојио 10.06.2019. године.

Агенција је 15.5.2018. године потписала Споразум о провођењу поступака јавних набавки са Државном агенцијом за истраге и заштиту БиХ (у даљем тексту: SIPA), Граничном полицијом БиХ и Дирекцијом за координацију полицијских тијела БиХ (у даљем тексту: Дирекција), 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.

У складу са Споразумом у 2018. години покренуте су три заједничке набавке за потребе наведених полицијских тијела, с тим да су два поступка проведена за потребе Дирекције и SIPA-е и један поступак за потребе Дирекције и Граничне полиције. Гранична полиција је, према информацијама из Извјештаја о раду Агенције, самостално, без сарадње са Агенцијом и осталим тијелима из Споразума, провела поступак набавке муниције.

Такође, у децембру 2017. године Агенција је доставила Министарству безбједности БиХ Информацију о активностима на имплементацији члана 24. Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ ради упућивања исте Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање предложених закључака. Савјет министара БиХ није разматрао наведену Информацију нити су обезбијеђена неопходна мишљења надлежних институција.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Агенцији да настави са активностима 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.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.342.489 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 179.511 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (895.210 КМ), накнаде запослених (111.730 КМ), трошкове закупа простора за смјештај Агенције (134.688 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (33.754 КМ), путне трошкове (36.973 КМ), издатке за употребу возила (22.811 КМ) те набавку опреме (38.326 КМ).

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

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 111.692 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 259.240 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се неотписану вриједност сталних средстава (111.627 КМ), краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (12.402 КМ), обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2018. године (91.676 КМ) и краткорочна разграничења за набавке по уговорима који су закључени у 2018. години, а чија реализација ће бити у 2019. години (43.535 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године. Пописом нису констатована одступања књиговодственог од стварног 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 31.12.2018. године, у Агенцији је планирано 38 запослених, колико је и одобрено Законом о буџету за 2018. годину. Укупан број запослених на крају године био је 36, од којих су два руководиоца на одређено вријеме (директор и замјеник директора).

Агенција је извршила пријем четири државна службеника на неодређено вријеме. Пријем запослених извршен је на основу јавног огласа и активирањем резервне листе у једном случају.

За једног државног службеника и једног приправника је престао радни однос.

У току године су извршена два унапређења државних службеника наконведеног интерног конкурса, док је један државни службеник у току пробног рада интерно премјештен на радно мјесто у оквиру истог платног разреда, након чега је активирана резервна листа и примљен један државни службеник.

Сходно одредбама члана 29. Закона о државној служби у институцијама БиХ пробни рад траје годину дана од дана постављења државног службеника и састоји се од периода увођења у посао и периода обављања дужности, а оцјена пробног рада се даје на крају периода тј. након истека године дана. Наведено упућује на то да лица на пробном раду не могу добити оцјену свог рада прије истека године дана, када се у случају задовољавајуће оцјене врши потврђивање државног службеника. С обзиром на то да је интерни премјештај извршен у току пробног рада, исто за посљедицу има неусклађеност са прописима који регулишу ову област.

ПРЕПОРУКА 2

Агенција је дужна приликом интерног премјештаја и запошљавања државних службеника поштовати одредбе Закона о државној служби у институцијама БиХ.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је у 2018. години проводила поступке набавки за своје потребе, те за потребе Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ, Граничне полиције БиХ и Државне агенције за истраге и заштиту (у даљем тексту: Полицијска тијела) на основу потписаних споразума.

Агенција је донијела план набавки те измјене и допуне плана набавки за 2018. годину, којим је дефинисала робе и услуге које ће бити предмет набавке за потребе Агенције, набавке за потребе Дирекције, те набавке за Полицијска тијела, као и врсту поступака којим ће се набавке реализовати.

Набавке за потребе Агенције: Значајне набавке за потребе Агенције односе се на набавку авио-карата (45.000 КМ), услуга хотелског смјештаја у земљи и иностранству (40.000 КМ), горива (24.000 КМ) и набавку сервера и дискова (34.983 КМ). Проведено је седам конкурентских поступака, док су остале набавке највећим дијелом проведене директним споразумом.

Набавке за потребе Дирекције: За провођење поступака за потребе Дирекције, Агенција је именovala 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.

Вриједност закључених уговора/оквирних споразума за потребе Дирекције износе 440.921 КМ. Значајни уговори се односе на набавку војног материјала (72.503 КМ), набавку тактичких шљемова (65.579 КМ), набавку батеријских лампи са футролом (40.735 КМ), мултифункционални алат – сет ножева (41.886 КМ), набавку оружја (пиштољи (64.935 КМ)) итд. Проведено је осам ограничених поступака и један отворени поступак.

Набавке за потребе Полицијских тијела: Према Споразуму о провођењу поступака јавних набавки који је Агенција у мају 2018. године потписала са СИПА-ом, Граничном полицијом и Дирекцијом покренута су три поступка набавки, који су окончани у 2019. години.

За провођење поступака набавки за потребе наведених полицијских тијела испред сваке институције је предложена особа за комуникацију за израду тендерске документације и за члана комисије. За провођење поступака набавки, директор Агенције доноси одлуку о покретању поступака и именовању комисије посебно за сваки поступак.

Вриједност закључених оквирних споразума за потребе полицијских тијела који су започети у 2018. години и окончани у 2019. години износи 1.179.820 КМ, а односе се на оквирни споразум за набавку муниције за потребе Дирекције и СИПА-е (806.563 КМ), набавку шок спреја за потребе Дирекције и Граничне полиције (213.829 КМ) и услуге сервисирања наоружања за потребе Дирекције и СИПА-е (159.428 КМ). Проведена су три ограничена поступка. Реализација закључених оквирних споразума је планирана у наредне три године, а за исто су одговорна наведена полицијска тијела појединачно.

Тестирањем проведених поступака констатовано је да Агенција, у сарадњи са полицијским тијелима за чије потребе је проводила поступке набавки, прије самог покретања поступка набавке није довољно пажње посветила истраживању тржишта у погледу процијењене вриједности набавке и присутности конкуренције на тржишту те није документовала исто. Агенција се углавном руководила процијењеним вриједностима које су јој доставила полицијска тијела.

Техничке спецификације код појединих набавки садрже детаљан опис предмета набавке (муниција, шок спрејеви) са образложењем да се ради о специфичним набавкама. У већини поступака примљена је једна понуда или је само једна понуда била прихватљива.

ПРЕПОРУКА 3

С обзиром на то да су набавке које проводи Агенција за потребе полицијских тијела значајних вриједности, у циљу ефикасног провођења поступака набавки, обезбјеђења већег броја понуда и постизања боље цијене, препоручујемо Агенцији да више пажње посвети истраживању тржишта у погледу процијењене вриједности набавке и присутности конкуренције на тржишту, те исто документује.

7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У коментарима су углавном дата образложења презентованих налаза с којима смо и током ревизије били упознати и које смо цијенили приликом сачињавања извјештаја и давања препорука те исказан став руководства о намјери реализације датих препорука у наредном периоду.

Како нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор, с.р.

Жељко Ћавар, ревизор, с.р.

Нерман Велић, ИТ 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 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Агенција за полицијску подршку Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.506.000	-37.000	1.469.000	1.297.612	88
Бруто плате и накнаде	1.025.000		1.025.000	895.210	87
Накнаде трошкова запослених	150.000	-20.000	130.000	111.730	86
Путни трошкови	37.000		37.000	36.973	100
Издаци телефонских и пошт. услуга	19.000	-3.000	16.000	13.866	87
Издаци за енергију и ком. услуге	48.000	-7.000	41.000	33.754	82
Набавка материјала	25.000	-1.000	24.000	22.290	93
Издаци за услуге превоза и горива	15.000		15.000	14.506	97
Унајмљивање имовине и опреме	136.000		136.000	134.688	99
Издаци за текуће одржавање	26.000	-6.000	20.000	11.886	59
Издаци за осигурање	5.000		5.000	3.591	72
Уговорене и друге посебне услуге	20.000		20.000	19.117	96
2. Капитални издаци	16.000	37.000	53.000	44.878	85
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	16.000	30.000	46.000	38.326	83
Набавка осталих сталних средстава		7.000	7.000	6.552	94
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		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	1.522.000	0	1.522.000	1.342.489	88

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2019. године.

Директор:
Хусеин Нанић

Биланс стања на 31.12.2018. године

Агенција за полицијску подршку Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	65	4.030	2
Новчана средства		3.958	0
Краткорочна потраживања	65	72	90
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	111.627	120.680	92
Стална средства	516.376	523.327	99
Исправка вриједности	404.749	402.647	101
Неотписана вриједност сталних средстава	111.627	120.680	92
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	111.692	124.710	90
3. Краткорочне обавезе и разграничења	147.613	143.310	103
Краткорочне текуће обавезе	12.402	31.686	39
Краткорочни кредити и зајмови	0		
Обавезе према запосленима	91.676	85.428	107
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	43.535	26.196	166
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	111.627	120.680	92
Извори средстава	111.627	120.680	92
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	259.240	263.990	98

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.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2019. године.

Директор:
Хусеин Нанић

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 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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, 28.05.2019.

Директор:

Хусеин Нанић