



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA POLICIJSKU PODRŠKU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. 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 2019. GODINU**

Broj: 03-16-1-528/20

Sarajevo, maj 2020. 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	11
4.1	Program rada i izvještaj o radu	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.2	Bilans stanja	12
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	13
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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 donesene 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 2019. 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 2019. 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 reviziji 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.

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, 29.5.2020. godine

**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 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje da interni premještaj i prijem državnog službenika nije izvršen uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama 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 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

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, ali isto je uslovljeno saradnjom policijskih tijela i podrškom nadležnih institucija.			
Agencija je zapošljavanje i unapređenje državnih službenika vršila poštujući odredbe Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.			

Ne možemo dati ocjenu realizacije preporuke koja se odnosila na procedure zajedničkih nabavki za policijska tijela s obzirom na to da u 2019. godini nisu provođene zajedničke nabavke za potrebe policijskih tijela.

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 31.12.2019. godine u Agenciji je bilo 35 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. Početkom 2019. godine ažurirani su rizici i donesena Strategija upravljanja rizicima te uspostavljen sistem izvještavanja rukovodioca institucije o najznačajnijim rizicima.

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 značajni procesi rada kao i nivoi ovlaštenja i odgovornosti.

Također, Agencija je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. 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 2019. godini Agencija je potpisala Povelju i Sporazum o vršenju interne revizije sa internim revizorom Ministarstva sigurnosti BiH, ali nije vršena interna revizija.

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

Postupcima revizije smo ustanovili da prilikom servisa vozila, izvršenje usluge i prijem robe nisu potvrdile osobe koje su primile odnosno zahtijevale uslugu ili robu, što za posljedicu može imati plaćanje računa za robu koja nije isporučena odnosno uslugu koja nije izvršena.

PREPORUKA 1

Agencija treba unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu kompletiranja dokumentacije koja predstavlja validan dokaz o isporučenoj usluzi.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵ Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.562.000 KM i 38 zaposlenih. Za tekuće izdatke odobreno je 1.495.000 KM, a za kapitalne izdatke 65.000 KM.

S obzirom na to da je navedeni Zakon o budžetu usvojen tek krajem 2019. godine (24.12.2019. godine), Agencija se tokom godine finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH (četiri odluke).

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 1.356.481 KM ili 87% odobrenog budžeta. Ovakav procenat izvršenja je najvećim dijelom posljedica kasnog usvajanja Zakona o budžetu za 2019. godinu zbog čega Agencija nije bila u mogućnost pokretati postupke javnih nabavki i utrošiti sredstva odobrena za kapitalne izdatke, te manjeg prosječnog broja zaposlenih u odnosu na broj zaposlenih odobren Zakonom o budžetu.

4.1 Program rada i izvještaj o radu

Agencija je sačinila Program rada za 2019. godinu koji je Vijeće ministara BiH usvojilo 22.01.2019. godine te Izvještaj o radu za 2019. godinu koji je dostavljen Vijeću ministara BiH 24.02.2020. godine.

Agencija je u maju 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. Sporazumom je definisan predmet nabavke, procedure, obaveze Agencije i obaveze policijskih tijela, imenovanje i način rada komisije za nabavke. Ovim Sporazumom definisano je da će se nabavke provoditi samo za određenu opremu navedenu u Pravilniku o standardizovanoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH⁶ (naoružanje i pripadajuća oprema naoružanja, osnovna policijska oprema iz člana 6, stav (1), tačka a) Pravilnika i člana 6. stav (a) tačka b) alineje od 1-15, oprema za informatičko-komunikacionu povezanost iz člana 8. stav (1) tačka b), te usluge servisiranja naoružanja).

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

⁶ Službeni glasnik BiH broj 101/12

U 2019. godini nije bilo zahtjeva policijskih tijela za provođenjem postupaka nabavki u skladu sa potpisanim sporazumima jer je u 2019. godini bilo privremeno finansiranje te institucijama nisu bili dozvoljeni kapitalni izdaci.

S obzirom na to da navedenim Sporazumom sa policijskim tijelima nije obuhvaćena sva oprema propisana Pravilnikom o standardizovanoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH, te na nejasnoće i nedorečenosti zakonske regulative, Agencija je stala da je donošenje Odluke od strane Vijeća ministara BiH najbolji način za regulisanje ove problematike. Tako je Agencija još u decembru 2017. godine 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 jer još uvijek nisu osigurana neophodna mišljenja nadležnih institucija.

U toku 2019. godine pokrenute su aktivnosti na izmjenama Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH u dijelu preciznijeg definisanja nadležnosti Agencije (član 24. Zakona) kao i aktivnosti na izmjenama Pravilnika o standardizovanoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH.

PREPORUKA 2

Agencija treba nastaviti 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 2019. 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 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.356.481 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 205.519 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade (949.302 KM), naknade troškova zaposlenih (112.934 KM), troškove zakupa prostora za smještaj Agencije (134.460 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (33.082 KM), putne troškove (36.992 KM) te izdatke za upotrebu vozila (26.064 KM).

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

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 114.776 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 232.635 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (114.762 KM), kratkoročne tekuće obaveze (19.670 KM) i obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2019. godine (91.183 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovana odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Zakonom o budžetu za 2019. godinu, Agenciji su odobrena sredstva za plaće i naknade za 38 zaposlenih. Broj zaposlenih na 31.12.2019. godine bio je 35, od kojih su 33 osobe na neodređeno vrijeme i dva rukovodioca na određeno vrijeme (direktor i zamjenik direktora).

Agencija je u 2019. godini izvršila prijem dva državna službenika i jednog zaposlenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa, a nakon provedenog internog oglasa, unaprijeđena su tri državna službenika.

Za tri osobe je, po raznim osnovama, tokom 2019. godine prestao radni odnos u Agenciji.

Agencija je provela ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika za period od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine.

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je sačinila planove nabavki za svaki kvartal i izmjenu plana nabavki za 2019. godinu u skladu sa raspoloživim sredstvima i potrebama. Agencija je planove javnih nabavki objavila na svojoj internet stranici na kojoj su također objavljivane i odluke o dodjeli ugovora i odluke o poništenju postupaka zajedno sa listom zaključenih ugovora i njihova realizacija. Za svaki postupak nabavke imenovana je posebna komisija za evaluaciju ponuda.

Prema prijavljenim postupcima u sistem javnih nabavki vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma u 2019. godini za potrebe Agencije iznosi 122.743 KM bez PDV-a, od čega su dvije procedure izvršene konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda i to: nabavka goriva (19.700 KM bez PDV-a) i nabavka usluga hotelskog smještaja u zemlji i inostranstvu koja je pokrenuta u prethodnoj godini (34.188 KM). Ostale nabavke su provedene direktnim sporazumima.

Za revidirane procedure javnih nabavki nisu uočene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

U 2019. godini Agencija nije provodila postupke nabavki za policijska tijela jer ista nisu upućivala zahtjeve za nabavkama po zaključenim sporazumima.

Praćenje realizacije zaključenih ugovora za nabavke za koje su postupci započeti u 2018. i okončani u 2019. godini vrše policijska tijela za čije potrebe je provedena nabavka. Agencija

na svojoj web stranici objavljuje obrazac za praćenje realizacije ugovora za provedene nabavke na osnovu provedenih procedura i dostavljenih kopija potpisanih ugovora od strane policijskih tijela.

7. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. 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	1.497.000	0	1.497.000	1.349.461	90
Bruto plaće i naknade	1.025.000		1.025.000	949.302	93
Naknade troškova zaposlenih	140.000		140.000	112.934	81
Putni troškovi	38.000		38.000	36.992	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19.000		19.000	13.441	71
Izdaci za energiju i kom. usluge	48.000		48.000	33.082	69
Nabavka materijala	25.000		25.000	20.700	83
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	15.000		15.000	14.152	94
Unajmljivanje imovine i opreme	136.000		136.000	134.796	99
Izdaci za tekuće održavanje	26.000		26.000	16.816	65
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	3.627	73
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000		20.000	13.619	68

2. Kapitalni izdaci	65.000	0	65.000	7.020	11
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	40.000		40.000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	25.000		25.000	7.020	28
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.562.000	0	1.562.000	1.356.481	87

5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		

8. Ukupno (4+5+6+7)	1.562.000	0	1.562.000	1.356.481	87
----------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

Direktor:
Husein Nanić

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Agencija za policijsku podršku Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	14	65	22
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	14	65	22
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	114.762	111.627	103
Stalna sredstva	558.700	516.376	108
Ispravka vrijednosti	443.938	404.749	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	114.762	111.627	103
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	114.776	111.692	103
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	117.873	147.614	80
Kratkoročne tekuće obaveze	19.670	12.402	159
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	91.183	91.677	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	7.020	43.535	16
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	114.762	111.627	103
Izvori sredstava	114.762	111.627	103
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	232.635	259.241	90

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 2020. 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 2019. 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 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) 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, 24.03.2020.

Direktor:

Husein Nanić