



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA POLICIJSKU POTPORU
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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1-528/20

Sarajevo, svibanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	11
4.1 Program rada i izvješće o radu	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.2 Bilanca stanja	13
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	13
6. JAVNE NABAVE.....	13
7. KOMENTARI	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za policijsku potporu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su utemeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i

propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 29.5.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH
- Zakon o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti da interni premještaj i prijem državnog službenika nije izvršen uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH¹ i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Agencija poduzima aktivnosti u cilju potpune implementacije nadležnosti Agencije sukladno Zakonu o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH, ali isto je uvjetovano suradnjom policijskih tijela i potporom nadležnih institucija.		●	
Agencija je upošljavanje 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 nabava za policijska tijela s obzirom na to da u 2019. godini nisu provedene zajedničke nabave za potrebe policijskih tijela.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Organizacijska struktura Agencije je utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 23.11.2016. godine. Ovim Pravilnikom utvrđeno je 48 izvršitelja, od toga dvije imenovane osobe, 33 državna službenika i 13 uposlenika. Na 31.12.2019. godine u Agenciji je bilo 35 uposlenih.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 sustav izvješćivanja rukovoditelja institucije o najznačajnijim rizicima.

U tijeku su aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutarnjem ustroju institucije u smislu definiranja obveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavu, razvoj i provedbu sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Agencija posjeduje određene pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajni procesi rada kao i razine ovlaštenja i odgovornosti.

Također, Agencija je dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u institucijama BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, za obavljanje interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva sigurnosti BiH. U 2019.

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

godini Agencija je potpisala Povelju i Sporazum o vršenju unutarnje revizije s unutarnjim revizorom Ministarstva sigurnosti BiH, ali nije vršena unutarnja revizija.

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 sustav unutarnjih kontrola u dijelu kompletiranja dokumentacije koja predstavlja validan dokaz o isporučenoj usluzi.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵ Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.562.000 KM i 38 uposlenih. 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 proračunu usvojen tek koncem 2019. godine (24.12.2019. godine), Agencija se tijekom godine financirala na temelju odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

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

4.1 Program rada i izvješće o radu

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

Agencija je u svibnju 2018. godine potpisala Sporazum o provedbi postupaka javnih nabava sa Državnom agencijom za istrage i zaštitu BiH (u daljnjem tekstu: SIPA), Graničnom policijom BiH i Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) čime su se stekli određeni uvjeti da Agencija provodi svoju nadležnost propisanu Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH. Sporazumom je definiran predmet nabave, procedure, obveze Agencije i obveze policijskih tijela, imenovanje i način rada povjerenstva za nabave. Ovim Sporazumom definirano je da će se nabave provoditi samo za određenu opremu navedenu u Pravilniku o standardiziranoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH⁶ (naoružanje i pripadajuća oprema naoružanja, osnovna policijska oprema iz članka 6, stavak (1), točka a) Pravilnika i članka 6. stavak (a) točka b) alineje od 1-15, oprema za informatičko-komunikacijsku povezanost iz članka 8. stavak (1) točka 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 provedbom postupaka nabava sukladno potpisanim sporazumima jer je u 2019. godini bilo privremeno financiranje te institucijama nisu bili dozvoljeni kapitalni izdaci.

S obzirom na to da navedenim Sporazumom sa policijskim tijelima nije obuhvaćena sva oprema propisana Pravilnikom o standardiziranoj 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 reguliranje ove problematike. Tako je Agencija još u prosincu 2017. godine dostavila Ministarstvu sigurnosti BiH Informaciju o aktivnostima na implementaciji članka 24. Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu 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 tijeku 2019. godine pokrenute su aktivnosti na izmjenama Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH u dijelu preciznijeg definiranja nadležnosti Agencije (članak 24. Zakona) kao i aktivnosti na izmjenama Pravilnika o standardiziranoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH.

PREPORUKA 2

Agencija treba nastaviti sa aktivnostima koje će dovesti do potpune implementacije nadležnosti Agencije sukladno Zakonu o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2019. godinu manje za 205.519 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće i naknade (949.302 KM), naknade troškova uposlenih (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 uporabu vozila (26.064 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.2 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (114.762 KM), kratkoročne tekuće obveze (19.670 KM) i obveze prema uposlenima za bruto plaće i naknade iz prosinca 2019. godine (91.183 KM).

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Zakonom o proračunu za 2019. godinu, Agenciji su odobrena sredstva za plaće i naknade za 38 uposlenih. Broj uposlenih na 31.12.2019. godine bio je 35, od kojih su 33 osobe na neodređeno vrijeme i dva rukovoditelja na određeno vrijeme (ravnatelj i zamjenik ravnatelja).

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

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

Agencija je provela ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je sačinila planove nabava za svaki kvartal i izmjenu plana nabava za 2019. godinu sukladno raspoloživim sredstvima i potrebama. Agencija je planove javnih nabava 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 nabave imenovano je posebno povjerenstvo za evaluaciju ponuda.

Prema prijavljenim postupcima u sustav javnih nabava 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: nabava goriva (19.700 KM bez PDV-a) i nabava usluga hotelskog smještaja u zemlji i inozemstvu koja je pokrenuta u prethodnoj godini (34.188 KM). Ostale nabave su provedene izravnim sporazumima.

Za revidirane procedure javnih nabava nisu uočene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavama.

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

Praćenje realizacije zaključenih ugovora za nabave za koje su postupci započeti u 2018. i okončani u 2019. godini vrše policijska tijela za čije potrebe je provedena nabava. Agencija na svojoj web stranici objavljuje obrazac za praćenje realizacije ugovora za provedene nabave na temelju provedenih procedura i dostavljenih kopija potpisanih ugovora od strane policijskih tijela.

7. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Agencija za policijsku potporu Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	40.000		40.000		0
Nabava 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. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

Ravnatelj:
Husein Nanić

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Agencija za policijsku potporu Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	117.873	147.614	80
Kratkoročne tekuće obveze	19.670	12.402	159
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	91.183	91.677	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	7.020	43.535	16
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2020. godine.

Ravnatelj:
Husein Nanić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za policijsku potporu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.03.2020.

Ravnatelj:

Husein Nanić