



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA POLICIJSKU POTPORU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. 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 2020. GODINU**

Broj: 03-16-1-527/21

Sarajevo, svibanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	11
4. PRORAČUN	11
4.1. Aktivnosti u nadležnosti Agencije.....	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	13
5.2 Bilanca stanja	14
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	14
7. JAVNE NABAVE.....	15
8. KOMENTARI	16
PRIVICI.....	16

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.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Agencije za policijsku potporu (u daljnjem tekstu: Agencija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 donijete 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 zasnovani 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2020. 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 2020. 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 21.05.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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 2020. 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 je izvršio finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu dane su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
I	Preporuke iz 2019. godine			
1.	Agencija je unaprijedila sustav unutarnjih kontrola u dijelu kompletiranja dokumentacije koja predstavlja validan dokaz o isporučenoj usluzi.			
2.	Agencija poduzima aktivnosti u cilju potpunog implementiranja 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.			
II	Preporuke iz ranijih godina			
3.	Nisu konstatirana unapređenja sustava javnih nabava u dijelu dokumentiranja istraživanja tržišta za nabave koje Agencija provodi za policijska tijela.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Agencijom rukovodi ravnatelj i zamjenik ravnatelja, koje imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Mandat ravnatelja i zamjenika ravnatelja traje četiri godine, uz mogućnost reimenovanja. Vijeće ministara BiH je 1.10.2017. godine imenovalo ravnatelja i zamjenika ravnatelja Agencije.

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 31.12.2020. godine u Agenciji je bilo 34 uposlenih i jedan uposleni na neplaćenom odsustvu.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole: Agencija je provela aktivnosti u svezi sa uspostavljanjem sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Opisani su poslovni procesi, izrađene mape poslovnih procesa kao i obrasci za utvrđivanje i procjenu rizika. Kontinuirano se provode aktivnosti u svezi s preispitivanjem i ažuriranjem značajnih rizika te izvješćuje rukovodstvo o najznačajnijim rizicima. Određena područja potrošnje i značajni procesi rada kao i razine ovlaštenja i odgovornosti definirani su pravilnicima i procedurama koje je Agencija donijela uglavnom prethodnih godina i koji se po potrebi ažuriraju.

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. Prijedlog pravilnika dostavljen je 21.10.2020. godine nadležnom ministarstvu radi osiguravanja neophodnih mišljenja nadležnih institucija i usvajanja od strane Vijeća ministara BiH. Osigurana su mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH.

Agencija je dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u institucijama BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², za obavljanje unutarnje revizije u Agenciji nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva sigurnosti BiH. Jedinica unutarnje revizije Ministarstva sigurnosti BiH nije vršila unutarnju reviziju u 2020. godini niti je donijela godišnji plan unutarnje revizije u Agenciji.

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola kod procesa izdavanja i popunjavanja naloga o korištenju vozila.

Izdavanje i popunjavanje naloga o korištenju vozila: Postupcima revizije konstatirano je da u Agenciji ne postoji kontrola koja bi podrazumijevala uparivanje izvješća o korištenju TAG uređaja i kolskih naloga. Utvrđeno je da se izvješća o korištenju TAG uređaja za autoputeve na području Federacije BiH u pojedinim slučajevima ne slažu u potpunosti sa relacijama kretanja vozila upisanim na kolskim nalogima za vozila.

PREPORUKA 1

Agencija treba osigurati vjerodostojnost podataka u nalogu za uporabu službenih vozila putem uparivanja istih sa izvješćima o korištenju TAG uređaja.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu³, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.488.000 KM. Za tekuće izdatke odobreno je 1.459.000 KM, a za kapitalne 29.000 KM.

Agencija je izvršila jednu promjenu strukture rashoda proračuna u ukupnom iznosu od 27.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Smanjeni su putni troškovi (11.000 KM), izdaci za osiguranje i bankarske usluge (1.000 KM) te izdaci za nabavu stalnih sredstava u obliku prava (15.000 KM), a povećani su izdaci za naknade troškova uposlenih (5.000 KM), nabavu materijala (1.000 KM) i nabavu opreme (21.000 KM).

¹ Službeni glasnik BiH broj 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Ukupno izvršenje proračuna za 2020. godinu iznosi 1.338.444 KM ili 90% odobrenog proračuna.

Ovakav postotak izvršenja je najvećim dijelom posljedica manjeg prosječnog broja uposlenih (34) u odnosu na broj uposlenih odobren Zakonom o proračunu (38) kao i niže realizacije materijalnih troškova uglavnom zbog situacije sa koronavirusom.

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Agencije

Agencija je sačinila Program rada za 2020. godinu koji je Vijeće ministara BiH usvojilo 28.5.2020. godine te Izvješće o radu za 2020. godinu koje je dostavljeno Vijeću ministara BiH na usvajanje.

U Izvješću o radu za 2020. godinu Agencija je kao i prethodnih godina navela problem implementiranja Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH⁴ u dijelu preuzimanja u punom kapacitetu zakonskih nadležnosti Agencije iz odredbi članka 24. stavak 1) točka j) Zakona koja se odnosi na provedbu tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH te odredbi članka 24. stavak 1) točka d) koja se odnosi na učešće u izradi i praćenju primjene zakona i drugih propisa u svezi s policijskim tijelima BiH i davanje stručnih mišljenja vezanih za primjenu tih propisa.

Naime, 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 i 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 BiH⁵ (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).

Također, Agencija ima Sporazum sa Direkcijom iz 2015. godine prema kojem Agencija provodi procedure nabava određene opreme za potrebe Direkcije.

Agencija je u 2020. godini provela za potrebe Direkcije po njenom zahtjevu postupke nabave policijske opreme, zaštitne opreme i oružja, dok ostale policijske agencije (Granična policija i SIPA) nisu blagovremeno dostavile svoje planove potreba po zahtjevu Agencije od 19.08.2020. godine. SIPA je informaciju o potrebi nabave oružja dostavila Agenciji 1.10.2020. godine nakon roka za dostavljanje plana potreba koji je Agencija utvrdila (31.8.2020. godine) i nakon što je Agencija pokrenula nabavu oružja za potrebe Direkcije. Navedeno ukazuje na to da i pored potpisanih sporazuma suradnja Agencije i policijskih tijela nije na zadovoljavajućoj razini.

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 30.12.2020. godine dostavila nadležnom ministarstvu inicijativu za pokretanje izmjena Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH u dijelu preciznijeg definiranja

⁴Službeni glasnik BiH, broj 36/08

⁵Službeni glasnik BiH broj 101/12

nadležnosti Agencije (članak 24. stavak 1) točka j) Zakona), a u tijeku su aktivnosti na izmjenama Pravilnika o standardiziranoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH koje Agencija provodi u suradnji sa policijskim tijelima.

Također, i u dijelu sudjelovanja u izradi normativnih akata po zahtjevima policijskih tijela BiH i rješavanja zahtjeva policijskih tijela za pružanje pravne pomoći, suradnja sa policijskim tijelima nije na zadovoljavajućoj razini. Prema Izvješću o radu Agencije i Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Agencije nije bilo aktivnosti Agencije u ovom segmentu jer nije bilo zahtjeva policijskih tijela.

Po pitanju preuzimanja u punom kapacitetu zakonskih nadležnosti Agencija je održala i sastanak sa predstavnicima Ministarstva sigurnosti BiH gdje je upoznala iste sa problemima sa kojima se suočava.

PREPORUKA 2

Agencija treba u suradnji sa nadležnim Ministarstvom sigurnosti BiH i policijskim tijelima nastaviti sa intenzivnim aktivnostima koje će dovesti do potpunog implementiranja 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 2020. 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 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.338.444 KM, što je za 149.556 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće i naknade (931.078 KM), naknade troškova uposlenih (133.829 KM), troškove zakupa prostora za smještaj Agencije (134.562 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (29.014 KM), izdatke za uporabu vozila (19.664 KM) te nabavu opreme (22.779 KM).

Bruto plaće i naknade: Bruto plaće i naknade plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 931.078 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 546.810 KM, a porezi i doprinosi 384.268 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 18.224 KM, što je posljedica manjeg prosječnog broja uposlenih u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 34.

Koncem godine, na temelju Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda⁶ devet uposlenih je napredovalo u viši unutarnji platni razred i to šest državnih službenika i tri uposlenika. Osam uposlenih je pomjereno na temelju ocjene rada, a jedan uposleni na temelju ocjene rada i višeg stupnja stručnog ili naučnog zvanja.

⁶Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20

Zakup prostora: Mjesečni troškovi zakupa prostora za smještaj Agencije iznose 11.205 KM sa PDV-om (830 m² po 13,50 KM/m²) sukladno Ugovoru koji je Agencija zaključila sa Javnom ustanovom „Studentski centar“ Sarajevo 15.3.2013. godine.

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

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 113.138 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 242.389 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (113.124 KM), kratkoročne tekuće obveze (16.052 KM) i obveze prema uposlenima za bruto plaće i naknade iz prosinca 2020. godine (94.406 KM) i kratkoročna razgraničenja za nabavu opreme po ugovorima koji su zaključeni u 2020. godini, a čija isporuka će biti izvršena u 2021. godini (18.807 KM).

Vrijednost novonabavljenih sredstava u 2020. godini iznosi 43.366 KM i odnosi na nabavu stalnih sredstava po postupcima nabava koje su provedene u 2019. godini, ali je isporuka sredstava izvršena u 2020. godini (7.020 KM), nabavu sredstava po postupcima nabava iz 2020. godine (13.332 KM) te na doniranu opremu u okviru IPA 2015 projekta “Support to Law enforcement Agencies in BiH” (23.014 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatirana odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Agenciji su odobrena sredstva za plaće i naknade za 38 uposlenih. Broj uposlenih na 31.12.2020. godine bio je 34 (u ovaj broj ne ulazi jedna osoba koja je sa 31.12.2020. godine bila na neplaćenom odsustvu), od kojih su 32 osobe na neodređeno vrijeme i dva rukovoditelja na određeno vrijeme (ravnatelj i zamjenik ravnatelja).

Agencija u 2020. godini nije vršila prijem državnih službenika i uposlenika na neodređeno ili određeno vrijeme, a sa 31.12.2020. godine je bio u tijeku jedan interni oglas za upošljavanje državnog službenika (viši stručni suradnik za javne nabave). Također, nije bilo ni prestanka radnog odnosa u Agenciji. Jedna osoba je interno premještena i to sa radnog mjesta pomoćnika ravnatelja za financije i nabavu policijske opreme na radno mjesto šefa odsjeka za finansijsko-računovodstvene poslove na osobni zahtjev državne službenice. Nakon izvršenog internog premještanja, državna službenica je potom imenovana na funkciju u drugoj instituciji te se u razdoblju od ožujka pa do konca godine nalazila na neplaćenom odsustvu (početkom 2021. godine državna službenica se vratila sa neplaćenog odsustva na mjesto šefa odsjeka za finansijsko-računovodstvene poslove).

Nije bilo angažmana po ugovorima o djelu.

Agencija je provela ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine.

7. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2020. godini provodila postupke nabava za svoje potrebe, te za potrebe Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH na temelju potpisanih sporazuma. Agencija je donijela planove nabava te izmjene i dopune plana nabava za 2020. godinu, kojim je definirala robe i usluge koje će biti predmet nabave za potrebe Agencije, nabave za potrebe Direkcije, kao i vrstu postupaka kojim će se nabave realizirati.

Nabave za potrebe Agencije: Značajne nabave za potrebe Agencije odnose se na nabavu kompjutorske opreme (10.308 KM), nabavu licenci za elektronski sustav upravljanja dokumentima (9.360 KM) i nabavu sustava evidencije radnog vremena i kontrole pristupa (8.499 KM). Provedena su četiri konkurentska postupka, dok su ostale nabave provedene izravnim sporazumima.

Na temelju provedene revizije konstatirali smo značajno odstupanje procijenjene vrijednost nabave (25.000 KM) i ugovorene vrijednosti nabava licenci za elektronski sustav upravljanja dokumentima (9.360 KM). Naime, prilikom pokretanja postupka nabave smanjen je broj licenci za koji je Agencija provodila postupak u odnosu na broj licenci za koji je vršena procjena vrijednosti u trenutku izrade projekcije proračuna za 2020. godinu, što ukazuje na nedostatno posvećivanje pozornosti procesu utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabave, a što za posljedicu može imati i veće vrijednosti ponuda u postupku.

Nabave za potrebe Direkcije: Za provedbu postupaka za potrebe Direkcije, Agencija je imenovala dva povjerenstva: jedno za izradu tenderske dokumentacije i drugo za provedbu postupka i evaluaciju ponuda. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača ili poništenju postupka donosi ravnatelj Agencije na temelju preporuke imenovanog povjerenstva. Agencija je provela sve planirane postupke nabave za potrebe Direkcije izuzev nabave gas-maski procijenjene vrijednosti od 16.500 KM, jer su nakon provedene e-aukcije ponuđene dvije iste cijene tako da je postupak poništen.

Vrijednost zaključenih ugovora za nabavu oružja i zaštitne opreme za potrebe Direkcije iznosi ukupno 482.712 KM, a nabave su provedene putem ograničenih postupka podijeljenih na lotove.

Testiranjem provedenih postupaka za potrebe Direkcije konstatirano je da Agencija, prije samog pokretanja postupka nabave, nije dostatno pozornosti posvetila istraživanju tržišta u pogledu procijenjene vrijednosti nabave i prisutnosti konkurencije na tržištu te nije dokumentirala isto. Agencija se uglavnom rukovala procijenjenim vrijednostima koje je dostavila Direkcija, te s obzirom na to da je jedan član povjerenstva za izradu tenderske dokumentacije i provedbu postupka nabave uposlenik Direkcije, isti je bio zadužen da istraži tržište i izvrši provjere odgovaraju li količine ukupnoj procijenjenoj vrijednosti, te da dostavi detaljnu tehničku specifikaciju predmeta nabave. Nije bilo promjena vrijednosti u odnosu na ranije dostavljeni plan.

Tehničke specifikacije kod nabave oružja i zaštitne opreme sadrže detaljan opis predmeta nabave sa obrazloženjem da se radi o specifičnim nabavama. U fazi kvalifikacije bilo je više

ponuđača dok je u drugoj fazi ograničenog postupka nabava u pojedinačnim slučajevima jedna ponuda bila kvalificirana.

PREPORUKA 3

Preporučamo Agenciji da više pozornosti posveti istraživanju tržišta u pogledu procijenjene vrijednosti nabave te isto dokumentira, sve u cilju osiguranja većeg broja ponuda i postizanja bolje cijene.

8. KOMENTARI

Agencija je dostavila komentare na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su dana obrazloženja na nalaze revizije koja su nam već bila poznata te iskazan stav rukovodstva o realizaciji danih preporuka. Kako nisu dostavljeni novi dokazi, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2020. 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.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. 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	1.459.000	-6.000	1.453.000	1.306.305	90
Bruto plaće i naknade	1.037.000		1.037.000	931.078	90
Naknade troškova uposlenih	138.000	5.000	143.000	133.829	94
Putni troškovi	19.000	-11.000	8.000	5.686	71
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	14.000		14.000	12.734	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	40.000		40.000	29.014	73
Nabava materijala	21.000	1.000	22.000	20.729	94
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.000		13.000	10.999	85
Unajmljivanje imovine i opreme	136.000		136.000	134.562	99
Izdaci za tekuće održavanje	22.000		22.000	13.805	63
Izdaci za osiguranje	5.000	-1.000	4.000	3.165	79
Ugovorene i druge posebne usluge	14.000		14.000	10.704	76
2. Kapitalni izdaci	29.000	6.000	35.000	32.139	92
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	4.000	21.000	25.000	22.779	91
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	25.000	-15.000	10.000	9.360	94
			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.488.000	0	1.488.000	1.338.444	90
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)	1.488.000	0	1.488.000	1.338.444	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2021. godine.

Ravnatelj;

Husein Nanić

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Agencija za policijsku potporu Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe			
	14	14	100
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	14	14	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	113.124	144.762	78
Stalna sredstva	602.066	588.700	102
Ispravka vrijednosti	488.942	443.938	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	113.124	144.762	78
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	113.138	144.776	78
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	129.265	117.873	110
Kratkoročne tekuće obveze	16.052	19.670	82
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	94.406	91.183	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	18.807	7.020	268
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	113.124	114.762	99
Izvori sredstava	113.124	114.762	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	242.389	232.635	104

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 25.02.2021. 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 2020. 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 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) 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, 25.02.2021. godine

Ravnatelj:

Husein Nanić