



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОЛИЦИЈСКУ ПОДРШКУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. 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 2020. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-527/21

Сарајево, мај 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Функционисање система интерних контрола	11
4.	БУЏЕТ	11
4.1.	Активности у надлежности Агенције	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.2	Биланс стања	14
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
8.	КОМЕНТАРИ	16
	ПРИЛОЗИ	17

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.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за полицијску подршку (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 подразумева 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 услјед 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 услјед 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 услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2020. 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 2020. 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 ревизији 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.

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 подразумијева 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, 21.05.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, 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 (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 2020. 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 је извршила финансијску ревизију Агенције за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност. У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције за 2019. годину дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

P.бр	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
I	Препоруке из 2019. године			
1.	Агенција је унаприједила систем интерних контрола у дијелу комплетирања документације која представља валидан доказ о испорученој услузи.			
2.	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, али исто је условљено сарадњом полицијских тијела и подршком надлежних институција.			
II	Препоруке из ранијих година			
3.	Нису констатована унапређења система јавних набавки у дијелу документовања истраживања тржишта за набавке које Агенција проводи за полицијска тијела.			

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Агенцијом руководи директор и замјеник директора, које именује и разрешава Савјет министара БиХ. Мандат директора и замјеника директора траје четири године, уз могућност реименовања. Савјет министара БиХ је 1.10.2017. године именовао директора и замјеника директора Агенције.

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 31.12.2020. године у Агенцији је било 34 запослених и један запослени на неплаћеном одсуству.

Систем финансијског управљања и контроле: Агенција је провела активности у вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Описани су пословни процеси, израђене мапе пословних процеса као и обрасци за утврђивање и процјену ризика. Континуирано се проводе активности у вези с преиспитивањем и ажурирањем значајних ризика те извјештава руководство о

најзначајнијим ризицима. Одређена подручја потрошње и значајни процеси рада као и нивои овлашћења и одговорности дефинисани су правилницима и процедурама које је Агенција донијела углавном претходних година и који се по потреби ажурирају.

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. Приједлог правилника достављен је 21.10.2020. године надлежном министарству ради обезбјеђења неопходних мишљења надлежних институција и усвајања од стране Савјета министара БиХ. Обезбијеђена су мишљења Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство БиХ.

Агенција је доставила Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2020. годину.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², за обављање интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства безбједности БиХ. Јединица интерне ревизије Министарства безбједности БиХ није вршила интерну ревизију у 2020. години нити је донијела годишњи план интерне ревизије у Агенцији.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола код процеса издавања и попуњавања налога о кориштењу возила.

Издавање и попуњавање налога о кориштењу возила: Поступцима ревизије констатовано је да у Агенцији не постоји контрола која би подразумијевала упаривање извјештаја о кориштењу ТАГ уређаја и колских налога. Утврђено је да се извјештаји о кориштењу ТАГ уређаја за ауто-путеве на подручју Федерације БиХ у појединим случајевима не слажу у потпуности са релацијама кретања возила уписаним на колским налозима за возила.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција треба да обезбиједи вјеродостојност података у налогу за употребу службених возила путем упаривања истих са извјештајима о кориштењу ТАГ уређаја.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину³, Агенцији су одобрена средства у износу од 1.488.000 КМ. За текуће издатке одобрено је 1.459.000 КМ, а за капиталне 29.000 КМ.

¹ Службени гласник БиХ број 27/08 и 32/12

² Службени гласник БиХ, број 49/12

³ Службени гласник БиХ, број 46/20

Агенција је извршила једну промјену структуре расхода буџета у укупном износу од 27.000 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Смањени су путни трошкови (11.000 КМ), издаци за осигурање и банкарске услуге (1.000 КМ) те издаци за набавку сталних средстава у облику права (15.000 КМ), а повећани су издаци за накнаде трошкова запослених (5.000 КМ), набавку материјала (1.000 КМ) и набавку опреме (21.000 КМ).

Укупно извршење буџета за 2020. годину износи 1.338.444 КМ или 90% одобреног буџета. Овакав проценат извршења је највећим дијелом посљедица мањег просјечног броја запослених (34) у односу на број запослених одобрен Законом о буџету (38) као и ниже реализације материјалних трошкова углавном због ситуације са коронавирусом.

4.1. Активности у надлежности Агенције

Агенција је сачинила Програм рада за 2020. годину који је Савјет министара БиХ усвојио 28.5.2020. године те Извјештај о раду за 2020. годину који је достављен Савјету министара БиХ на усвајање.

У Извјештају о раду за 2020. годину Агенција је као и претходних година навела проблем имплементације Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ⁴ у дијелу преузимања у пуном капацитету законских надлежности Агенције из одредби члана 24. став 1) тачка ј) Закона која се односи на провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ те одредби члана 24. став 1) тачка д) која се односи на учешће у изради и праћењу примјене закона и других прописа у вези с полицијским тијелима БиХ и давање стручних мишљења везаних за примјену тих прописа.

Наиме, Агенција је у мају 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. Споразумом је дефинисан предмет набавке, процедуре, обавезе Агенције и обавезе полицијских тијела и именовање и начин рада комисије за набавке. Овим Споразумом дефинисано је да ће се набавке проводити само за одређену опрему наведену у Правилнику о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела БиХ⁵ (наоружање и припадајућа опрема наоружања, основна полицијска опрема из члана 6, став (1), тачка а) Правилника и члана 6. став (а) тачка б) алинеје од 1-15, опрема за информатичко-комуникациону повезаност из члана 8. став (1) тачка б), те услуге сервисирања наоружања). Такође, Агенција има Споразум са Дирекцијом из 2015. године према којем Агенција проводи процедуре набавки одређене опреме за потребе Дирекције.

Агенција је у 2020. години провела за потребе Дирекције по њеном захтјеву поступке набавке полицијске опреме, заштитне опреме и оружја, док остале полицијске агенције (Гранична полиција и SIPA) нису благовремено доставиле своје планове потреба по захтјеву Агенције од 19.08.2020. године. SIPA је информацију о потреби набавке оружја доставила Агенцији 1.10.2020. године након рока за достављање плана потреба који је

⁴Службени гласник БиХ, број 36/08

⁵Службени гласник БиХ број 101/12

Агенција утврдила (31.8.2020. године) и након што је Агенција покренула набавку оружја за потребе Дирекције. Наведено указује на то да и поред потписаних споразума сарадња Агенције и полицијских тијела није на задовољавајућем нивоу.

С обзиром на то да наведеним Споразумом са полицијским тијелима није обухваћена сва опрема прописана Правилником о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела БиХ, те на нејасноће и недоречености законске регулативе, Агенција је 30.12.2020. године доставила надлежном министарству иницијативу за покретање измјена Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ у дијелу прецизнијег дефинисања надлежности Агенције (члан 24. став 1) тачка j) Закона), а у току су активности на измјенама Правилника о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела БиХ које Агенција проводи у сарадњи са полицијским тијелима.

Такође, и у дијелу учествовања у изради нормативних аката по захтјевима полицијских тијела БиХ и рјешавања захтјева полицијских тијела за пружање правне помоћи, сарадња са полицијским тијелима није на задовољавајућем нивоу. Према Извјештају о раду Агенције и Изјави о одговорности за остваривање циљева Агенције није било активности Агенције у овом сегменту јер није било захтјева полицијских тијела.

По питању преузимања у пуном капацитету законских надлежности Агенција је одржала и састанак са представницима Министарства безбједности БиХ гдје је упознала исте са проблемима са којима се суочава.

ПРЕПОРУКА 2

Агенција треба у сарадњи са надлежним Министарством безбједности БиХ и полицијским тијелима наставити са интензивним 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 2020. 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 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.338.444 КМ, што је за 149.556 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (931.078 КМ), накнаде трошкова запослених (133.829 КМ), трошкове закупа простора за смјештај Агенције (134.562 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (29.014 КМ), издатке за употребу возила (19.664 КМ) те набавку опреме (22.779 КМ).

Бруто плате и накнаде: Бруто плате и накнаде плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 931.078 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 546.810 КМ, а порези и доприноси

384.268 KM. Бруто плате и накнаде су мање у односу на претходну годину за 18.224 KM, што је последица мањег просјечног броја запослених у 2020. години у односу на 2019. годину. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Агенцији био је 34.

Крајем године, на основу Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда⁶ девет запослених је напредовало у виши унутрашњи платни разред и то шест државних службеника и три запосленика. Осам запослених је помјерено на основу оцјене рада, а један запослени на основу оцјене рада и вишег степена стручног или научног звања.

Закуп простора: Мјесечни трошкови закупа простора за смјештај Агенције износе 11.205 KM са ПДВ-ом (830 м² по 13,50 KM/м²) у складу са Уговором који је Агенција закључила са Јавном установом „Студентски центар“ Сарајево 15.3.2013. године.

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

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 113.138 KM. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 242.389 KM.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (113.124 KM), краткорочне текуће обавезе (16.052 KM) и обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2020. године (94.406 KM) и краткорочна разграничења за набавку опреме по уговорима који су закључени у 2020. години, а чија испорука ће бити извршена у 2021. години (18.807 KM).

Вриједност новонабављених средстава у 2020. години износи 43.366 KM и односи на набавку сталних средстава по поступцима набавки које су проведене у 2019. години, али је испорука средстава извршена у 2020. години (7.020 KM), набавку средстава по поступцима набавки из 2020. године (13.332 KM) те на донирану опрему у оквиру IPA 2015 пројекта “Support to Law enforcement Agencies in BiH” (23.014 KM).

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2020. године. Пописом нису констатована одступања књиговодственог од стварног стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину, Агенцији су одобрена средства за плате и накнаде за 38 запослених. Број запослених на 31.12.2020. године био је 34 (у овај број не улази једно лице које је са 31.12.2020. године било на неплаћеном одсуству), од којих су 32 особе на неодређено вријеме и два руководиоца на одређено вријеме (директор и замјеник директора).

⁶Службени гласник БиХ број: 6/12 и 76/20

Агенција у 2020. години није вршила пријем државних службеника и запосленика на неодређено или одређено вријеме, а са 31.12.2020. године је био у току један интерни оглас за запошљавање државног службеника (виши стручни сарадник за јавне набавке). Такође, није било ни престанка радног односа у Агенцији. Једно лице је интерно премјештено и то са радног мјеста помоћника директора за финансије и набавку полицијске опреме на радно мјесто шефа одсјека за финансијско-рачуноводствене послове на лични захтјев државне службенице. Након извршеног интерног премјештаја, државна службеница је потом именована на функцију у другој институцији те се у периоду од марта па до краја године налазила на неплаћеном одсуству (почетком 2021. године државна службеница се вратила са неплаћеног одсуства на мјесто шефа одсјека за финансијско-рачуноводствене послове).

Није било ангажмана по уговорима о дјелу.

Агенција је провела оцјењивање државних службеника и запосленика за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Агенција је у 2020. години проводила поступке набавки за своје потребе, те за потребе Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ на основу потписаних споразума. Агенција је донијела планове набавки те измјене и допуне плана набавки за 2020. годину, којим је дефинисала робе и услуге које ће бити предмет набавке за потребе Агенције, набавке за потребе Дирекције, као и врсту поступака којим ће се набавке реализовати.

Набавке за потребе Агенције: Значајне набавке за потребе Агенције односе се на набавку компјутерске опреме (10.308 КМ), набавку лиценци за електронски систем управљања документима (9.360 КМ) и набавку система евиденције радног времена и контроле приступа (8.499 КМ). Проведена су четири конкурентска поступка, док су остале набавке проведене директним споразумима.

На основу проведене ревизије констатовали смо значајно одступање процијењене вриједност набавке (25.000 КМ) и уговорене вриједности набавки лиценци за електронски систем управљања документима (9.360 КМ). Наиме, приликом покретања поступка набавке смањен је број лиценци за који је Агенција проводила поступак у односу на број лиценци за који је вршена процјена вриједности у тренутку израде пројекције буџета за 2020. годину, што указује на недовољно посвећивање пажње процесу утврђивања процијењене вриједности набавке, а што за посљедицу може имати и веће вриједности понуда у поступку.

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. Агенција је провела све планиране поступке набавке за потребе Дирекције изузев набавке гас-маски процијењене вриједности од 16.500 КМ, јер су након проведене е-аукције понуђене двије исте цијене тако да је поступак поништен.

Вриједност закључених уговора за набавку оружја и заштитне опреме за потребе Дирекције износи укупно 482.712 КМ, а набавке су проведене путем ограничених поступка подијељених на лотове.

Тестирањем проведених поступака за потребе Дирекције констатовано је да Агенција, 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 је доставила Дирекција, те с обзиром на то да је један члан комисије за израду тендерске документације и провођење поступка набавке запосленик Дирекције, исти је био задужен да истражи тржиште и изврши провјере да ли количине одговарају укупној процијењеној вриједности, те да достави детаљну техничку спецификацију предмета набавке. Није било промјена вриједности у односу на раније достављени план.

Техничке спецификације код набавке оружја и заштитне опреме садрже детаљан опис предмета набавке са образложењем да се ради о специфичним набавкама. У фази квалификације било је више понуђача док је у другој фази ограниченог поступка набавки у појединачним случајевима једна понуда била квалификована.

ПРЕПОРУКА 3

Препоручујемо Агенцији да више пажње посвети истраживању тржишта у погледу процијењене вриједности набавке те исто документује, све у циљу осигурања већег броја понуда и постизања боље цијене.

8. КОМЕНТАРИ

Агенција је доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2020. годину. У коментарима су дата образложења на налазе ревизије која су нам већ била позната те исказан став руководства о реализацији датих препорука. Како нису достављени нови докази, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2020. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор,
с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши 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 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Агенција за полицијску подршку Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.459.000	-6.000	1.453.000	1.306.305	90
Бруто плате и накнаде	1.037.000		1.037.000	931.078	90
Накнаде трошкова запослених	138.000	5.000	143.000	133.829	94
Путни трошкови	19.000	-11.000	8.000	5.686	71
Издаци телефонских и пошт. услуга	14.000		14.000	12.734	91
Издаци за енергију и ком. услуге	40.000		40.000	29.014	73
Набавка материјала	21.000	1.000	22.000	20.729	94
Издаци за услуге превоза и горива	13.000		13.000	10.999	85
Унајмљивање имовине и опреме	136.000		136.000	134.562	99
Издаци за текуће одржавање	22.000		22.000	13.805	63
Издаци за осигурање	5.000	-1.000	4.000	3.165	79
Уговорене и друге посебне услуге	14.000		14.000	10.704	76
2. Капитални издаци	29.000	6.000	35.000	32.139	92
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	4.000	21.000	25.000	22.779	91
Набавка сталних средстава у облику права	25.000	-15.000	10.000	9.360	94
			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1.488.000	0	1.488.000	1.338.444	90
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	1.488.000	0	1.488.000	1.338.444	90

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 25.02.2021. године.

Директор:

Хусеин Нанић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Агенција за полицијску подршку Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе			
	14	14	100
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	14	14	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	113.124	144.762	78
Стална средства	602.066	588.700	102
Исправка вриједности	488.942	443.938	110
Неотписана вриједност сталних средстава	113.124	144.762	78
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	113.138	144.776	78
3. Краткорочне обавезе и разграничења	129.265	117.873	110
Краткорочне текуће обавезе	16.052	19.670	82
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	94.406	91.183	104
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	18.807	7.020	268
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	113.124	114.762	99
Извори средстава	113.124	114.762	99
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	242.389	232.635	104

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 25.02.2021. 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 обезбједи да финансијски извјештаји за 2020. 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 2020. годину (Службени гласник БиХ број 46/20) 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, 25.02.2021. године

Директор:

Хусеин Нанић