



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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA POLICIJSKU POTPORU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU	8
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	8
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
7. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022. GODINU	9
7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti.....	9
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
8.2. Bilanca stanja	11
9. JAVNE NABAVE.....	12
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	14
PRIVICI.....	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.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za policijsku potporu (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Agenciji u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 u skladu sa 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 finansijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska 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 2022. 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 2022. godinu u skladu 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 u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Agenciji u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Opseg provedbe procedura zajedničkih javnih nabava za policijska tijela BiH u skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH (točka 7.1. Izvješća).

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 u skladu sa 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, u skladu sa 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, 19.07.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2022. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na raspoređivanje državnih službenika, radi obavljanja poslova drugog radnog mjesta, na način koji nije predviđen važećim propisima.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog razdoblja čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom razdoblju.

Utvrđili smo da je Agencija u 2022. godini od ukupno tri prethodno dane preporuke, realizirala jednu, dok dvije preporuke nije realizirala.

U narednoj tablici (Tablica 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Agencija je dužna raspored državnih službenika na radna mjesta vršiti u skladu sa relevantnim propisima.	Agencija je koncem 2022. godine rješenja o raspoređivanju državnih službenika stavila van snage.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Agencija treba u suradnji sa nadležnim Ministarstvom sigurnosti BiH i policijskim tijelima nastaviti sa intenzivnim aktivnostima koje će dovesti do potpunog implementiranja nadležnosti Agencije u skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH.	U tijeku 2022. godine nisu poduzimane intenzivne aktivnosti koje bi dovele do potpunog implementiranja nadležnosti Agencije u skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH.	
3/2018	S obzirom na to da su nabave koje provodi Agencija za potrebe policijskih tijela značajnih vrijednosti, u cilju efikasne provedbe postupaka nabava, osiguranja većeg broja ponuda i postizanja bolje cijene, preporučamo Agenciji da više pozornosti posveti istraživanju tržišta u pogledu procijenjene vrijednosti nabave i prisutnosti konkurencije na tržištu te isto dokumentira.	Agencija nije dostatno pozornosti posvetila istraživanju tržišta (izuzev nabave usluga servisiranja oružja) u pogledu procijenjene vrijednosti nabave i prisutnosti konkurencije na tržištu.	

³ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ☑ realizirane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u tijeku, ❌ nerealizirane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su dvije preporuke.

Prva preporuka je dana u segmentu aktivnosti iz okvira nadležnosti, a odnosi se na usklađenost. Druga preporuka je dana u segmentu javnih nabava za potrebe policijskih tijela, i također se odnosi na usklađenost.

Navedene preporuke su ponovljene jer nije bilo aktivnosti na realizaciji prethodno danih preporuka po navedenom temelju.

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Agencija je osnovana Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine⁴ kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH sa operativnom samostalnošću. Nadležnosti Agencije utvrđene su u članku 24. stavak 1. navedenog Zakona⁵.

Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji⁶ na koji je Vijeće ministara 2016. godine dalo suglasnost i izmjenama istog iz 2022. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju je uređen način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 48 izvršitelja.

Agencijom rukovodi ravnatelj i zamjenik ravnatelja koje imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Mandat ravnatelja i zamjenika ravnatelja traje četiri godine, uz mogućnost reimenovanja. Ravnatelju i zamjeniku ravnatelja Agencije je istekao mandat 01.10.2021. godine. Nakon provedene natječajne procedure Vijeće ministara BiH je imenovalo zamjenika ravnatelja Agencije na razdoblje od četiri godine, počevši od 09.02.2023. godine, a ravnatelj nije imenovan te je zaduženo Ministarstvo sigurnosti da raspiše novi natječaj. Ministarstvo sigurnosti je objavilo ponovni javni oglas za popunu radnog mjesta ravnatelja Agencije za policijsku potporu 10.03.2023. godine.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 36/08

⁵ Vođenje centralne evidencije podataka uposlenih u policijskim tijelima BiH; objedinjavanje podataka o potrebnim kadrovima u policijskim tijelima BiH; pripremanje analiza, izvješća i pregleda iz nadležnosti Agencije, za potrebe državnih organa; učešće u izradi i praćenju primjene zakona i drugih propisa u svezi sa policijskim tijelima BiH i davanje stručnih mišljenja vezanih za primjenu tih propisa; pružanje stručne pomoći policijskim tijelima BiH u svezi sa sporovima koji se vode kod nadležnih sudova i drugih organa; provođenje interne kontrole trošenja proračunskih sredstava; vođenje zakonom propisane finansijske i materijalne evidencije za Agenciju; predlaganje Vijeću ministara BiH, uz suglasnost policijskih tijela, odgovarajućih akata kojima se utvrđuje standardizirana oprema za policijska tijela BiH; obavljanje i provedba procedura nabava za potrebe Agencije; provedba tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH; praćenje nove informacijske i komunikacijske tehnologije i mogućnosti njihove primjene; učešće u izradi aplikativnih i sustavnih programa za različite baze podataka i održavanje baze podataka

⁶ Akt broj: 15-1-02-3-558/16 od 23.11.2016. godine i 15-3-02-3-558-24/16 od 06.12.2022. godine

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sustava finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik, te izrađen registar rizika.

Podaci o procesima i rizicima su uneseni u PIFC aplikaciju i definirana je osoba koja je ovlaštena za pristup u aplikaciju. Sačinjen je Akcijski plan razvoja sustava finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. Međutim, Agencija nije sačinila i izvješće o realizaciji planiranih aktivnosti.

Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu i pravodobno ga dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

7. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.733.000 KM (tekući izdaci 1.627.000 KM i kapitalni izdaci 106.000 KM). Proračunom je odobreno 38 uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Agenciji su bile 34 uposlene osobe. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 33.

Agencija je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financirala na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna u iznosu od 15.000 KM, a na temelju Odluke o odobravanju sredstava tekuće pričuve za isplatu jednokratne novčane pomoći uposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine,⁸ tako da je Agencija u 2022. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 1.748.000 KM, od čega je realizirano 1.558.270 KM.

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 31.000 KM.

7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Jedna od temeljnih nadležnosti Agencije je provedba procedura javnih nabava za policijska tijela BiH (Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH, Granična policija BiH, Državna agencija za istrage i zaštitu BiH), što je regulirano Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH. Pored zakonske regulative potpisani su i

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 4/23

Sporazum o provedbi postupaka javnih nabava sa policijskim tijelima BiH⁹ i Pravilnik o standardiziranoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH¹⁰ koji reguliraju operativni dio procesa zajedničkih nabava, ali samo implementiranje istih nije zadovoljavajuće i u praksi pokazuje dosta problema. Analizirajući Izvješće o radu Agencije za 2022. godinu ponovno smo uočili da provedba navedene nadležnosti Agencije nije na zadovoljavajućoj razini. Najbolji pokazatelj ovakvog stanja je podatak da je Agencija u 2022. godini provela svega tri postupka zajedničkih nabava za policijska tijela BiH. Broj provedenih postupaka zajedničkih nabava je neznatan ako se usporedi sa ukupnim brojem postupaka provedenih u svim policijskim tijelima. Predstavnici Agencije ovakvo stanje objašnjavaju nepotpunim implementiranjem odredbi Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela za potporu policijskoj strukturi BiH, što je izravno utjecalo na opseg provedbe postupaka javnih nabava za potrebe policijskih tijela BiH, kao i kasnim usvajanjem proračuna za 2022. godinu.

Problematika provedbe procedura javnih nabava za policijska tijela BiH je višegodišnji problem koji se ponavlja iz godine u godinu i Agencija još uvijek nije u potpunosti implementirala svoje nadležnosti, koje proističu iz Zakona.

Analizirajući uzroke ovakvog stanja, došli smo da zaključka da je neprovedba zajedničkih nabava za policijska tijela složen problem koji uzrokuju između ostalog:

- nedostatno jasna i precizna, zakonska i podzakonska regulativa koja uređuje oblast provedbe zajedničkih javnih nabava, što ostavlja prostor za različita tumačenja istih;
- nedostatna koordinacija aktivnosti između policijskih agencija i inertan odnos naspram zajedničkih nabava;
- dileme vezane za proračunsko lociranje finansijskih sredstava za provedbu zajedničkih nabava;
- pitanje odgovornosti za potrošeni javni novac.

U zadnje vrijeme pokretane su odgovarajuće aktivnosti (inicijative za izmjenu zakonske legislative, potpisivanje određenih sporazuma i pravilnika kojim bi se jasnije definirale operativne aktivnosti itd.), međutim, to sve predugo traje i ne daje očekivane rezultate. Prema našim saznanjima, ideja formiranja same Agencije, preuzimanje i provedba zajedničkih nabava u punom kapacitetu, bila je da se ostavi što više prostora za operativni rad policijskim agencijama iz oblasti njihovih nadležnosti, a samim činom centraliziranja nabava bi se trebali postići veći benefiti za utrošeni državni novac, što se do sada nije ostvarilo.

PREPORUKA 1

Preporučamo Agenciji da sačini cjelokupnu analizu problematike zajedničkih nabava i uzroka koji utječu na izostanak provedbe postupaka javnih nabava za potrebe policijskih tijela BiH, odnosno provedbe istih u znatno manjem opsegu od očekivanog, te da navedenu informaciju proslijedi Ministarstvu sigurnosti BiH i Vijeću ministara BiH na razmatranje.

⁹ Sporazumom je definiran predmet nabave, procedure, obveze Agencije i obveze policijskih tijela, imenovanje i način rada povjerenstva za nabave. Navedenim Sporazumom je definirano da će se nabave provoditi samo za određenu opremu navedenu u Pravilniku o standardiziranoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 101/12; 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).

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. U skladu sa Pravilnikom o finacijskom izvješćivanju institucija BiH¹¹. Agencija je sačinila zabilješku bilančnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2022. godinu. Analizom bilješki uz finacijska izvješća možemo konstatirati da su ista detaljno obrazložena po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2022. godinu.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.558.270 KM, što je za 189.730 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (1.014.110 KM), naknade troškova uposlenih (144.243 KM), troškove zakupa (134.557 KM) i nabavu opreme (126.395 KM).

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

8.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 138.235 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 346.835 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (138.177 KM), kratkoročne tekuće obveze (42.615 KM), obveze prema uposlenima (124.054 KM) i kratkoročna razgraničenja (41.988 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na obveze po osnovu zaključenih ugovora koje su planirane u proračunu tekuće fiskalne godine, a čiji računi će biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

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

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

9. JAVNE NABAVE

Agencija je u 2022. godini provodila postupke nabava za svoje potrebe, te za potrebe Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH, Granične policije BiH i Državne agencije za istrage i zaštitu (u daljnjem tekstu: Policijska tijela) na temelju potpisanih sporazuma. Agencija je donijela plan nabava te izmjene i dopune plana nabava za 2022. godinu, kojim je definirala robe i usluge koje će biti predmet nabave za potrebe Agencije, nabave za potrebe Policijskih tijela, kao i vrstu postupaka kojim će se nabave realizirati.

Nabave za potrebe Agencije: Prema prezentiranim podacima¹², Agencija je u 2022. godini provela 14 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Agencija je provela dva otvorena postupka u vrijednosti od 55.556 KM, 12 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 67.947 KM. Agencija je putem izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 44.846 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 168.349 KM (60.089 KM iz tekućih izdataka i 108.260 KM iz kapitalnih izdataka).

Nabave za potrebe policijskih tijela: Za provedbu postupaka za potrebe policijskih tijela, 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 planirane postupke nabave za potrebe policijskih tijela izuzev nabave oružja i policijske opreme za Direkciju procijenjene vrijednosti od 321.784 KM koja, kako smo informirani, zbog tehničkih problema na portalu javnih nabava još uvijek nije okončana.

Vrijednost zaključenih okvirnih sporazuma za potrebe policijskih tijela iznosi 963.851 KM, a odnosi se na okvirni sporazum za nabavu municije za sve tri policijske agencije (633.129 KM), nabavu šok spreja za potrebe Direkcije za koordinaciju policijskih tijela i Granične policije (198.914 KM) i usluge servisiranja oružja za potrebe Direkcije (131.848 KM). Dakle, provedena su tri ograničena postupka. Realizacija zaključenih okvirnih sporazuma je planirana u naredne tri godine, a za isto su odgovorna navedena policijska tijela pojedinačno.

Testiranjem provedenih postupaka konstatirano je da su prisutni i određeni problemi vezani za pitanje istraživanja tržišta prije pokretanja procedure nabave.

Naime, procijenjenu vrijednost nabave dostavljaju Agenciji policijska tijela tako da ukoliko ista nije procijenjena na zadovoljavajući način može doći do problema u realizaciji nabave. Agencija je samo prilikom nabave usluga servisiranja oružja radila dodatna istraživanja tržišta.

¹² Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

PREPORUKA 2

Potrebno je prije provedbe procedura zajedničkih nabava u koordinaciji sa policijskim tijelima istražiti tržište i dokumentirati isto, u cilju najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

Izuzev prethodno navedenog, na temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2023. godini.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Nevena Bugarin - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Osman Pačuka - samostalni revizor za financijsku reviziju (član tima), Helena Grbavac – mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima) i Nevena Bučo - mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvalitete Nacrta izvješća proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo dužnost zamjenika glavnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-942/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Agencija za policijsku potporu

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.627.000	-11.000	1.616.000	1.427.382	88
Bruto plaće i naknade	1.166.000		1.166.000	1.014.110	87
Naknade troškova uposlenih	155.000	-4.000	151.000	144.243	96
Putni troškovi	20.000		20.000	17.347	87
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	16.000	-2.000	14.000	12.768	91
Izdaci za energiju i komunalne usluge	44.000	-10.000	34.000	29.908	88
Nabava materijala	24.000		24.000	22.020	92
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	15.000	4.000	19.000	18.022	95
Unajmljivanje imovine i opreme	136.000		136.000	134.557	99
Izdaci za tekuće održavanje	26.000		26.000	19.812	76
Izdaci za osiguranje	5.000	1.000	6.000	4.691	78
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000		20.000	9.904	50
2. Kapitalni izdaci	106.000	26.000	132.000	130.888	99
Nabava zemljišta					
Nabava građevina			0	0	
Nabava opreme	103.000	24.500	127.500	126.395	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	3.000	1.500	4.500	4.493	100
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.733.000	15.000	1.748.000	1.558.270	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.733.000	15.000	1.748.000	1.558.270	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2023. godine.

Ravnatelj:
dr. sci. Husein Nanić

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Agencija za policijsku potporu BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	58	3	1.933
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	58	3	1.933
Kratkoročni plasmani	0		
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	138.177	88.468	156
Stalna sredstva	672.458	598.379	112
Ispravka vrijednosti	534.281	509.911	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	138.177	88.468	156
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	138.235	88.471	156
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	208.657	104.032	201
Kratkoročne tekuće obveze	42.615	16.719	255
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	124.054	87.313	142
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	41.988	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	138.178	88.468	156
Izvori sredstava	138.178	88.468	156
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	346.835	192.500	180

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 24.02.2023. godine

Ravnatelj:
dr. sci. Husein Nanić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) 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 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom 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 u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim naptucima, 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, 03.05.2023. godine

Ravnatelj

Husein Nanić