



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 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ	8
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
7.	БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ	9
7.1.	Активности из оквира надлежности	10
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
8.2.	Биланс стања	12
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
10.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	14
ПРИЛОЗИ		14

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 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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)¹. 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 обезбиједје 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

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 подразумијева 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 коришћених 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 2022. 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 2022. 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.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Обим провођења процедура заједничких јавних набавки за полицијска тијела БиХ у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ (тачка 7.1. Извјештаја).

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 коришћење 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, 19.07.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с.р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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 подразумијевају 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 обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. 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

² Службени гласник БиХ, број: 42/22

- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ.

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на распоређивање државних службеника, ради обављања послова другог радног мјеста, на начин који није предвиђен важећим прописима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати у наредном периоду.

Утврдили смо да је Агенција у 2022. години од укупно три претходно дате препоруке, реализовала једну, док двије препоруке није реализовала.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Агенција је дужна да распоред државних службеника на радна мјеста врши у складу са релевантним прописима.	Агенција је крајем 2022. године рјешења о распоређивању државних службеника ставила ван снаге.	
Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
2/2020	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.	У току 2022. године нису предузимане интензивне активности које би довеле до потпуне имплементације надлежности Агенције у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ.	

³ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ⁴	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
3/2018	С обзиром на то да су набавке које проводи Агенција за потребе полицијских тијела значајних вриједности, у циљу ефикасног провођења поступака набавки, обезбјеђења већег броја понуда и постизања боље цијене, препоручујемо Агенцији да више пажње посвети истраживању тржишта у погледу процијењене вриједности набавке и присутности конкуренције на тржишту те исто документује.	Агенција није довољно пажње посветила истраживању тржишта (изузев набавке услуга сервисирања оружја) у погледу процијењене вриједности набавке и присутности конкуренције на тржишту.	✗

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: ✓ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, II препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћене су двије препоруке.

Прва препорука је дата у сегменту активности из оквира надлежности, а односи се на усклађеност.

Друга препорука је дата у сегменту јавних набавки за потребе полицијских тијела, и такође се односи на усклађеност.

Наведене препоруке су поновљене јер није било активности на реализацији претходно датих препорука по наведеном основу.

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је основана Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине⁵ као управна организација у саставу Министарства безбједности БиХ са оперативном самосталношћу. Надлежности Агенције утврђене су у члану 24. став 1. наведеног Закона.⁶

⁴ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

⁵ Службени гласник БиХ, број: 36/08

⁶ Вођење централне евиденције података запослених у полицијским тијелима БиХ; обједињавање података о потребним кадровима у полицијским тијелима БиХ; припремање анализа, извјештаја и прегледа из надлежности Агенције, за потребе државних органа; учешће у изради и праћењу примјене закона и других прописа у вези са полицијским тијелима БиХ и давање стручних мишљења везаних за примјену тих прописа; пружање стручне помоћи полицијским тијелима БиХ у вези са споровима који се воде код надлежних судова и других органа; провођење интерне контроле трошења буџетских средстава; вођење законом прописане финансијске и материјалне евиденције за Агенцију; предлагање Савјету министара БиХ, уз сагласност полицијских тијела, одговарајућих аката којима се утврђује стандардизована опрема за полицијска тијела БиХ; обављање и провођење процедура набавки за потребе Агенције; провођење тендерске процедуре за одређену

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији⁷ на који је Савјет министара 2016. године дао сагласност и измјенама истог из 2022. године. Правилником о унутрашњој организацији је уређен начин рада и руковођења Агенцијом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 48 извршилаца.

Агенцијом руководи директор и замјеник директора које именује и разрјешава Савјет министара БиХ. Мандат директора и замјеника директора траје четири године, уз могућност реименовања. Директору и замјенику директора Агенције је истекао мандат 01.10.2021. године. Након проведене конкурсне процедуре Савјет министара БиХ је именовао замјеника директора Агенције на период од четири године, почевши од 09.02.2023. године, а директор није именован те је задужено Министарство безбједности да распише нови конкурс. Министарство безбједности је објавило поновни јавни оглас за попуну радног мјеста директора Агенције за полицијску подршку 10.03.2023. године.

6. 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.

Финансијско управљање и контрола: Агенција је сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁸, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђен и процијењен ризик, те израђен регистар ризика.

Подаци о процесима и ризицима су унесени у PIFC апликацију и дефинисано је лице које је овлашћено за приступ у апликацију. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Међутим, Агенција није сачинила и извјештај о реализацији планираних активности.

Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2022. годину и благовремено га доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

7. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.733.000 КМ (текући издаци 1.627.000 КМ и капитални издаци 106.000 КМ). Буџетом је одобрено 38 запослених, а на 31.12.2022. године у Агенцији су била 34 запослена лица.

опрему за полицијска тијела БиХ; праћење нове информационе и комуникационе технологије и могућности њихове примјене; учешће у изради апликативних и системских програма за различите базе података и одржавање базе података

⁷ Акт број: 15-1-02-3-558/16 од 23.11.2016. године и 15-3-02-3-558-24/16 од 06.12.2022. године

⁸ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате у Агенцији био је 33.

Агенција је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансира на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршена су усклађивања буџета у износу од 15.000 КМ, а на основу Одлуке о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине,⁹ тако да је Агенција у 2022. години располагала средствима у укупном износу од 1.748.000 КМ, од чега је реализовано 1.558.270 КМ.

Агенција је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 31.000 КМ.

7.1. Активности из оквира надлежности

Једна од основних надлежности Агенције је провођење процедура јавних набавки за полицијска тијела БиХ (Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ, Гранична полиција БиХ, Државна агенција за истраге и заштиту БиХ), што је регулисано Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ. Поред законске регулативе потписани су и Споразум о провођењу поступака јавних набавки са полицијским тијелима БиХ¹⁰ и Правилник о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела БиХ¹¹ који регулишу оперативни дио процеса заједничких набавки, али сама имплементација истих није задовољавајућа и у пракси показује доста проблема. Анализирајући Извјештај о раду Агенције за 2022. годину поново смо уочили да провођење наведене надлежности Агенције није на задовољавајућем нивоу. Најбољи показатељ оваквог стања је податак да је Агенција у 2022. години провела свега три поступка заједничких набавки за полицијска тијела БиХ. Број provedених поступака заједничких набавки је незнатан ако се упоређи са укупним бројем поступака provedених у свим полицијским тијелима. Представници Агенције овакво стање објашњавају непотпуном имплементацијом одредби Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела за подршку полицијској структури БиХ, што је директно утицало на обим провођења поступака јавних набавки за потребе полицијских тијела БиХ, као и касним усвајањем буџета за 2022. годину.

Проблематика провођења процедура јавних набавки за полицијска тијела БиХ је вишегодишњи проблем који се понавља из године у годину и Агенција још увијек није у потпуности имплементирала своје надлежности, које проистичу из Закона.

Анализирајући узроке оваквог стања, дошли смо да закључка да је непровођење заједничких набавки за полицијска тијела сложен проблем који узрокују између осталог:

⁹ Службени гласник БиХ, број 4/23

¹⁰ Споразумом је дефинисан предмет набавке, процедуре, обавезе Агенције и обавезе полицијских тијела, именовање и начин рада комисије за набавке. Наведеним Споразумом је дефинисано да ће се набавке проводити само за одређену опрему наведену у Правилнику о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела БиХ.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 101/12; 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).

- недовољно јасна и прецизна, законска и подзаконска регулатива која уређује област провођења заједничких јавних набавки, што оставља простор за различита тумачења истих;
- недовољна координација активности између полицијских агенција и инертан однос наспрам заједничких набавки;
- дилеме везане за буџетско лоцирање финансијских средстава за провођење заједничких набавки;
- питање одговорности за потрошени јавни новац.

У задње вријеме покретане су одговарајуће активности (иницијативе за измјену законске легислативе, потписивање одређених споразума и правилника којим би се јасније дефинисале оперативне активности итд.), међутим, то све предуго траје и не даје очекиване резултате. Према нашим сазнањима, идеја формирања саме Агенције, преузимање и провођење заједничких набавки у пуном капацитету, била је да се остави што више простора за оперативни рад полицијским агенцијама из области њихових надлежности, а самим чином централизовања набавки би се требали постићи већи бенефити за утрошени државни новац, што се до сада није остварило.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Агенцији да сачини цјелокупну анализу проблематике заједничких набавки и узрока који утичу на изостанак провођења поступака јавних набавки за потребе полицијских тијела БиХ, односно провођења истих у знатно мањем обиму од очекиваног, те да наведену информацију прослиједи Министарству безбједности БиХ и Савјету министара БиХ на разматрање.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. У складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ¹². Агенција је сачинила забиљешку билансних позиција као и образложење расхода за 2022. годину. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје можемо констатовати да су иста детаљно образложена по структури расхода и билансних позиција за 2022. годину.

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.558.270 КМ, што је за 189.730 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину.

¹² Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (1.014.110 КМ), накнаде трошкова запослених (144.243 КМ), трошкове закупа (134.557 КМ) и набавку опреме (126.395 КМ).

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

8.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 138.235 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 346.835 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (138.177 КМ), краткорочне текуће обавезе (42.615 КМ), обавезе према запосленима (124.054 КМ) и краткорочна разграничења (41.988 КМ).

Краткорочна разграничења се односе на обавезе по основу закључених уговора које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији рачуни ће бити испостављени у наредној фискалној години.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је у 2022. години проводила поступке набавки за своје потребе, те за потребе Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ, Граничне полиције БиХ и Државне агенције за истраге и заштиту (у даљем тексту: Полицијска тијела) на основу потписаних споразума. Агенција је донијела план набавки те измјене и допуне плана набавки за 2022. годину, којим је дефинисала робе и услуге које ће бити предмет набавке за потребе Агенције, набавке за потребе Полицијских тијела, као и врсту поступака којим ће се набавке реализовати.

Набавке за потребе Агенције: Према презентованим подацима¹³, Агенција је у 2022. години провела 14 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Агенција је провела два отворена поступка у вриједности од 55.556 КМ, 12 конкурентских поступака у вриједности од 67.947 КМ. Агенција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 44.846 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 168.349 КМ (60.089 КМ из текућих издатака и 108.260 КМ из капиталних издатака).

Набавке за потребе полицијских тијела: За провођење поступака за потребе полицијских тијела, Агенција је именовала двије комисије: једну за израду тендерске

¹³ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

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 планиране поступке набавке за потребе полицијских тијела изузев набавке оружја и полицијске опреме за Дирекцију процијењене вриједности од 321.784 КМ која, како смо информисани, због техничких проблема на порталу јавних набавки још увијек није окончана.

Вриједност закључених оквирних споразума за потребе полицијских тијела износи 963.851 КМ, а односи се на оквирни споразум за набавку муниције за све три полицијске агенције (633.129 КМ), набавку шок спреја за потребе Дирекције за координацију полицијских тијела и Граничне полиције (198.914 КМ) и услуге сервисирања оружја за потребе Дирекције (131.848 КМ). Дакле, проведена су три ограничена поступка. Реализација закључених оквирних споразума је планирана у наредне три године, а за исто су одговорна наведена полицијска тијела појединачно.

Тестирањем проведених поступака констатовано је да су присутни и одређени проблеми везани за питање истраживања тржишта прије покретања процедуре набавке.

Наиме, процијењену вриједност набавке достављају Агенцији полицијска тијела тако да уколико иста није процијењена на задовољавајући начин може доћи до проблема у реализацији набавке. Агенција је само приликом набавке услуга сервисирања оружја радила додатна истраживања тржишта.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је прије провођења процедура заједничких набавки у координацији са полицијским тијелима истражити тржиште и документовати исто, у циљу најефикаснијег коришћења јавних средстава.

Изузев претходно наведеног, на основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

10. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на њиховом рјешавању у 2023. години.

Ревизију у Агенцији за 2022. годину обавили су: Невена Бугарин - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Осман Паћука - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Хелена Грбавац – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Невена Бућо - млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Контролу квалитета Нацрта извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у међувремену преузео дужност замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

Број: 02-16-1-942/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Агенција за полицијску подршку

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процена т (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1.627.000	-11.000	1.616.000	1.427.382	88
Бруто плате и накнаде	1.166.000		1.166.000	1.014.110	87
Накнаде трошкова запослених	155.000	-4.000	151.000	144.243	96
Путни трошкови	20.000		20.000	17.347	87
Издаци телефонских и поштанских услуга	16.000	-2.000	14.000	12.768	91
Издаци за енергију и комуналне услуге	44.000	-10.000	34.000	29.908	88
Набавка материјала	24.000		24.000	22.020	92
Издаци за услуге превоза и горива	15.000	4.000	19.000	18.022	95
Унајмљивање имовине и опреме	136.000		136.000	134.557	99
Издаци за текуће одржавање	26.000		26.000	19.812	76
Издаци за осигурање	5.000	1.000	6.000	4.691	78
Уговорене и друге посебне услуге	20.000		20.000	9.904	50
2. Капитални издаци	106.000	26.000	132.000	130.888	99
Набавка земљишта					
Набавка грађевина			0	0	
Набавка опреме	103.000	24.500	127.500	126.395	99
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Набавка сталних средстава у облику права	3.000	1.500	4.500	4.493	100
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1.733.000	15.000	1.748.000	1.558.270	89
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	1.733.000	15.000	1.748.000	1.558.270	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 24.02.2023. године.

Директор:
др сци. Хусеин Нанић

Биланс стања на 31.12.2022. године

Агенција за полицијску подршку БиХ

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	58	3	1.933
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	58	3	1.933
Краткорочни пласмани	0		
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	138.177	88.468	156
Стална средства	672.458	598.379	112
Исправка вриједности	534.281	509.911	105
Неотписана вриједност сталних средстава	138.177	88.468	156
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	138.235	88.471	156
3. Краткорочне обавезе и разграничења	208.657	104.032	201
Краткорочне текуће обавезе	42.615	16.719	255
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	124.054	87.313	142
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	41.988	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	138.178	88.468	156
Извори средстава	138.178	88.468	156
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	346.835	192.500	180

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 24.02.2023. године

Директор:
др сци. Хусеин Нанић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) 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 обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. 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, 32/13 и 38/22), 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 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) 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, 03.05.2023. године

Директор

Хусеин Нанић