



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1-527/21

Sarajevo, maj 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
4.	BUDŽET	11
4.1.	Aktivnosti u nadležnosti Agencije.....	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.2	Bilans stanja	14
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	14
7.	JAVNE NABAVKE	15
8.	KOMENTARI	16
PRILOZI	16

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za policijsku podršku (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu 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 internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova 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*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 21.05.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.




Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama 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 finansiranju institucija BiH
- Zakon o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju je izvršio finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
I	Preporuke iz 2019. godine			
1.	Agencija je unaprijedila sistem internih kontrola u dijelu kompletiranja dokumentacije koja predstavlja validan dokaz o isporučenoj usluzi.			
2.	Agencija preduzima aktivnosti u cilju potpune implementacije nadležnosti Agencije u skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, ali isto je uslovljeno saradnjom policijskih tijela i podrškom nadležnih institucija.			
II	Preporuke iz ranijih godina			
3.	Nisu konstatovana unapređenja sistema javnih nabavki u dijelu dokumentovanja istraživanja tržišta za nabavke koje Agencija provodi za policijska tijela.			

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

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

Organizaciona struktura Agencije je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 23.11.2016. godine. Ovim Pravilnikom utvrđeno je 48 izvršilaca, od toga dvije imenovane osobe, 33 državna službenika i 13 zaposlenika. Na 31.12.2020. godine u Agenciji je bilo 34 zaposlenih i jedan zaposleni na neplaćenom odsustvu.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole: Agencija je provela aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Opisani su poslovni procesi, izrađene mape poslovnih procesa kao i obrasci za utvrđivanje i procjenu rizika. Kontinuirano se provode aktivnosti u vezi s preispitivanjem i ažuriranjem značajnih rizika te izvještava rukovodstvo o najznačajnijim rizicima. Određena područja potrošnje i značajni procesi rada kao i nivoi ovlaštenja i odgovornosti definisani su pravilnicima i procedurama koje je Agencija donijela uglavnom prethodnih godina i koji se po potrebi ažuriraju.

U toku su aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji institucije u smislu definisanja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavu, razvoj i provođenje sistema

finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH. Prijedlog pravilnika dostavljen je 21.10.2020. godine nadležnom ministarstvu radi osiguravanja neophodnih mišljenja nadležnih institucija i usvajanja od strane Vijeća ministara BiH. Osigurana su mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH.

Agencija je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², za obavljanje interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva sigurnosti BiH. Jedinica interne revizije Ministarstva sigurnosti BiH nije vršila internu reviziju u 2020. godini niti je donijela godišnji plan interne revizije u Agenciji.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

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

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

PREPORUKA 1

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

4. BUDŽET

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

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

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

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

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

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

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Agencije

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

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

Naime, Agencija je u maju 2018. godine potpisala Sporazum o provođenju postupaka javnih nabavki sa Državnom agencijom za istrage i zaštitu BiH (u daljem tekstu: SIPA), Graničnom policijom BiH i Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH (u daljem tekstu: Direkcija) čime su se stekli određeni uslovi da Agencija provodi svoju nadležnost propisanu Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH. Sporazumom je definisan predmet nabavke, procedure, obaveze Agencije i obaveze policijskih tijela i imenovanje i način rada komisije za nabavke. Ovim Sporazumom definisano je da će se nabavke provoditi samo za određenu opremu navedenu u Pravilniku o standardizovanoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH⁵ (naoružanje i pripadajuća oprema naoružanja, osnovna policijska oprema iz člana 6, stav (1), tačka a) Pravilnika i člana 6. stav (a) tačka b) alineje od 1-15, oprema za informatičko-komunikacionu povezanost iz člana 8. stav (1) tačka b), te usluge servisiranja naoružanja).

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

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

S obzirom na to da navedenim Sporazumom sa policijskim tijelima nije obuhvaćena sva oprema propisana Pravilnikom o standardizovanoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH, te na nejasnoće i nedorečenosti zakonske regulative, Agencija je 30.12.2020. godine dostavila nadležnom ministarstvu inicijativu za pokretanje izmjena Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH u dijelu preciznijeg definisanja nadležnosti Agencije (član 24. stav 1) tačka j) Zakona), a u toku su aktivnosti na

⁴Službeni glasnik BiH, broj 36/08

⁵Službeni glasnik BiH broj 101/12

izmjenama Pravilnika o standardizovanoj opremi i naoružanju policijskih tijela BiH koje Agencija provodi u saradnji sa policijskim tijelima.

Također, i u dijelu učestvovanja u izradi normativnih akata po zahtjevima policijskih tijela BiH i rješavanja zahtjeva policijskih tijela za pružanje pravne pomoći, saradnja sa policijskim tijelima nije na zadovoljavajućem nivou. Prema Izvještaju o radu Agencije i Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Agencije nije bilo aktivnosti Agencije u ovom segmentu jer nije bilo zahtjeva policijskih tijela.

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

PREPORUKA 2

Agencija treba u saradnji sa nadležnim Ministarstvom sigurnosti BiH i policijskim tijelima nastaviti sa intenzivnim aktivnostima koje će dovesti do potpune implementacije nadležnosti Agencije u skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.338.444 KM, što je za 149.556 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

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

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

Krajem godine, na osnovu Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda⁶ devet zaposlenih je napredovalo u viši unutrašnji platni razred i to šest državnih službenika i tri zaposlenika. Osam zaposlenih je pomjereno na osnovu ocjene rada, a jedan zaposleni na osnovu ocjene rada i višeg stepena stručnog ili naučnog zvanja.

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

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

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.2 Bilans stanja

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

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

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

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

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

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

Agencija u 2020. godini nije vršila prijem državnih službenika i zaposlenika na neodređeno ili određeno vrijeme, a sa 31.12.2020. godine je bio u toku jedan interni oglas za zapošljavanje državnog službenika (viši stručni saradnik za javne nabavke). Također, nije bilo ni prestanka radnog odnosa u Agenciji. Jedna osoba je interno premještena i to sa radnog mjesta pomoćnika direktora za finansije i nabavku policijske opreme na radno mjesto šefa odsjeka za finansijsko-računovodstvene poslove na osobni zahtjev državne službenice. Nakon izvršenog internog premještanja, državna službenica je potom imenovana na funkciju u drugoj instituciji te se u periodu od marta pa do kraja godine nalazila na neplaćenom odsustvu (početkom 2021. godine državna službenica se vratila sa neplaćenog odsustva na mjesto šefa odsjeka za finansijsko-računovodstvene poslove).

Nije bilo angažmana po ugovorima o djelu.

Agencija je provela ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine.

7. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2020. godini provodila postupke nabavki za svoje potrebe, te za potrebe Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH na osnovu potpisanih sporazuma. Agencija je donijela planove nabavki te izmjene i dopune plana nabavki za 2020. godinu, kojim je definisala robe i usluge koje će biti predmet nabavke za potrebe Agencije, nabavke za potrebe Direkcije, kao i vrstu postupaka kojim će se nabavke realizovati.

Nabavke za potrebe Agencije: Značajne nabavke za potrebe Agencije odnose se na nabavku kompjuterske opreme (10.308 KM), nabavku licenci za elektronski sistem upravljanja dokumentima (9.360 KM) i nabavku sistema evidencije radnog vremena i kontrole pristupa (8.499 KM). Provedena su četiri konkurentna postupka, dok su ostale nabavke provedene direktnim sporazumima.

Na osnovu provedene revizije konstatovali smo značajno odstupanje procijenjene vrijednosti nabavke (25.000 KM) i ugovorene vrijednosti nabavki licenci za elektronski sistem upravljanja dokumentima (9.360 KM). Naime, prilikom pokretanja postupka nabavke smanjen je broj licenci za koji je Agencija provodila postupak u odnosu na broj licenci za koji je vršena procjena vrijednosti u trenutku izrade projekcije budžeta za 2020. godinu, što ukazuje na nedovoljno posvećivanje pažnje procesu utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabavke, a što za posljedicu može imati i veće vrijednosti ponuda u postupku.

Nabavke za potrebe Direkcije: Za provođenje postupaka za potrebe Direkcije, Agencija je imenovala dvije komisije: jednu za izradu tenderske dokumentacije i drugu za provođenje postupka i evaluaciju ponuda. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača ili poništenju postupka donosi direktor Agencije na osnovu preporuke imenovane komisije. Agencija je provela sve planirane postupke nabavke za potrebe Direkcije izuzev nabavke gas-maski procijenjene vrijednosti od 16.500 KM, jer su nakon provedene e-aukcije ponuđene dvije iste cijene tako da je postupak poništen.

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

Testiranjem provedenih postupaka za potrebe Direkcije konstatovano je da Agencija, prije samog pokretanja postupka nabavke, nije dovoljno pažnje posvetila istraživanju tržišta u pogledu procijenjene vrijednosti nabavke i prisutnosti konkurencije na tržištu te nije dokumentovala isto. Agencija se uglavnom rukovodila procijenjenim vrijednostima koje je dostavila Direkcija, te s obzirom na to da je jedan član komisije za izradu tenderske dokumentacije i provođenje postupka nabavke zaposlenik Direkcije, isti je bio zadužen da istraži tržište i izvrši provjere da li količine odgovaraju ukupnoj procijenjenoj vrijednosti, te da dostavi detaljnu tehničku specifikaciju predmeta nabavke. Nije bilo promjena vrijednosti u odnosu na ranije dostavljeni plan.

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

ponuđača dok je u drugoj fazi ograničenog postupka nabavki u pojedinačnim slučajevima jedna ponuda bila kvalifikovana.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Agenciji da više pažnje posveti istraživanju tržišta u pogledu procijenjene vrijednosti nabavke te isto dokumentuje, sve u cilju osiguranja većeg broja ponuda i postizanja bolje cijene.

8. KOMENTARI

Agencija je dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su data obrazloženja na nalaze revizije koja su nam već bila poznata te iskazan stav rukovodstva o realizaciji datih preporuka. Kako nisu dostavljeni novi dokazi, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Agencija za policijsku podršku Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.459.000	-6.000	1.453.000	1.306.305	90
Bruto plaće i naknade	1.037.000		1.037.000	931.078	90
Naknade troškova zaposlenih	138.000	5.000	143.000	133.829	94
Putni troškovi	19.000	-11.000	8.000	5.686	71
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	14.000		14.000	12.734	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	40.000		40.000	29.014	73
Nabavka materijala	21.000	1.000	22.000	20.729	94
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.000		13.000	10.999	85
Unajmljivanje imovine i opreme	136.000		136.000	134.562	99
Izdaci za tekuće održavanje	22.000		22.000	13.805	63
Izdaci za osiguranje	5.000	-1.000	4.000	3.165	79
Ugovorene i druge posebne usluge	14.000		14.000	10.704	76
2. Kapitalni izdaci	29.000	6.000	35.000	32.139	92
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4.000	21.000	25.000	22.779	91
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	25.000	-15.000	10.000	9.360	94
			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.488.000	0	1.488.000	1.338.444	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.488.000	0	1.488.000	1.338.444	90

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

Direktor:

Husein Nanić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Agencija za policijsku podršku Bosne i Hercegovine

Tabela II

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 25.02.2021. godine.

Direktor:

Husein Nanić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za policijsku podršku Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 25.02.2021. godine

Direktor:

Husein Nanić