



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA POLICIJSKU POTPORU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-8-16-1-563/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod	7
2. Realizacija ranijih preporuka	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje	9
5. Izvršenje proračuna	10
6. Bilanca stanja	10
7. Javne nabave	11
8. Komentari	12
Privici	12

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za policijsku potporu BiH (u daljnjem tekstu: Agencija) za 2016. godinu** koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane, i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pozornosti

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

- točku 4. Izvješća, dio koji govori da još uvijek nisu osigurani uvjeti da Agencija provodi svoju nadležnost propisanu Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH, a vezano za provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH.

Sarajevo, 19.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine³ kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH sa operativnom samostalnošću.

Nadležnosti Agencije utvrđene su u članku 24. stavak 1. navedenog Zakona, a to su:

- 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;
- sudjelovanje 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;
- provedba unutarnje kontrole trošenja proračunskih sredstava;
- vođenje zakonom propisane financijske 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 provođenje procedura nabava za potrebe Agencije;
- provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH;
- praćenje nove informacijske i komunikacijske tehnologije i mogućnosti njihove primjene;
- sudjelovanje u izradi aplikativnih i sistemskih programa za različite baze podataka i održavanje baze podataka.

Agencija ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na zastoje u provođenju Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH, vezano za nadležnost Agencije u provedbi zajedničkih nabava za određenu opremu za policijska tijela BiH. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Agencija je provela aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno zakonskim i podzakonskim propisima.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 36/08

- Uspostavljene su uredne evidencije o korištenju vozila.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Agencija je u tijeku godine, putem javnog oglasa o prodaji, izvršila prodaju jednog vozila, a krajem godine u tijeku je bila procedura prodaje drugog vozila.

2.3. Nerealizirane preporuke

- Nadležne institucije još uvijek nisu osigurale uvjete da Agencija provodi svoju nadležnost propisanu Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH, a vezano za provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Sukladno Zakonu kojim je osnovana Agencija, Agencijom rukovodi ravnatelj i zamjenik ravnatelja, koje imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Mandat ravnatelja i zamjenika ravnatelja traje četiri godine, uz mogućnost reimenovanja. Od travnja 2016. godine Agencijom rukovodi vršitelj dužnosti ravnatelja kojeg je imenovalo Vijeće ministara BiH jer je raniji ravnatelj razriješen dužnosti zbog imenovanja na drugu poziciju. Također, rješenjem Vijeća ministara BiH u ožujku 2016. godine dužnosti je razriješen i zamjenik ravnatelja Agencije. Do dana završetka naše revizije (svibanj 2017. godine), Vijeće ministara BiH nije okončalo proceduru imenovanja ravnatelja i zamjenika ravnatelja Agencije.

Preporučamo Vijeću ministara BiH da u što kraćem roku okonča proceduru imenovanja rukovodstva Agencije.

Organizacijska struktura Agencije je utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 23.11.2016. godine. Ovim Pravilnikom utvrđeno je 48 radnih mjesta, od toga 2 imenovane osobe, 33 državna službenika i 13 uposlenika. Na 31.12.2016. godine u Agenciji su bila popunjena 34 radna mjesta.

Financijsko upravljanje i kontrola: Agencija je prethodnih godina i u tijeku 2016. godine donijela određene pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada kao i razine ovlaštenja i odgovornosti. U 2016. godini, Agencija je provodila aktivnosti na daljnjem razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa kao i Obrazac za

utvrđivanje i procjenu rizika. Također, Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (SHJ).

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnju reviziju u Agenciji obavlja Ministarstvo sigurnosti BiH. U 2016. godini nije vršena unutarnja revizija.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁶, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.508.000 KM, od čega za tekuće izdatke 1.483.000 KM i 25.000 KM za kapitalne izdatke te 38 uposlenih.

Godišnje finansijsko izvješće za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Agencije za 2016. godinu je usvojeno od strane Vijeća ministara BiH 28. ožujka 2017. godine.

U Izvješću o radu Agencija je posebno istakla problem nedostatne suradnje pojedinih policijskih tijela BiH kod izvršenja nadležnosti Agencije vezano za provođenje tenderske procedure u postupcima javnih nabava za ta tijela. Naime, ova nadležnost Agencije još uvijek nije uspostavljena u potpunosti. Sporazum o provođenju postupaka javnih nabava je zaključen samo sa Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH, tako da je Agencija u 2016. godini tendersku proceduru javnih nabava provodila samo za potrebe ove institucije. Prema navodima Agencije, Državna agencija za istrage i zaštitu BiH i Granična policija BiH su odbile da zaključe takav sporazum, a ni na koji drugi način nisu stvorile uvjete da Agencija provodi svoju nadležnost iz odredbe članka 24. stavak 1) točka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH.

Agencija je, u dogovoru sa predstavnicima Ministarstva sigurnosti BiH i svih institucija u sastavu ovog Ministarstva, u listopadu 2016. godine formirala interresornu radnu grupu sa zadatkom da utvrdi modalitet potpunog provođenja odredbi Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH sa naglaskom na odredbe vezano za provođenje tenderske procedure u postupcima javnih nabava. Do dana završetka naše revizije interresorna radna grupa je dala prijedlog rješenja navedene problematike koji bi trebalo dalje da razmotre rukovoditelji nadležnih institucija.

Imajući u vidu da je Zakon o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH stupio na snagu još 2008. godine, preporučamo Agenciji i ostalim nadležnim institucijama da intenziviraju aktivnosti koje će konačno dovesti do potpune implementacije ovog Zakona i nadležnosti Agencije, sa naglaskom na odredbe vezane za provedbu tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.317.072 KM, što u odnosu na odobreni proračun, u iznosu od 1.508.000 KM, predstavlja ostvarenje od 87%. Nerealizirana sredstva u iznosu od 190.928 KM najvećim dijelom odnose se na bruto plaće i naknade uposlenih, zbog odstupanja prosječnog broja uposlenih u odnosu na odobreni broj, na izdatke za gorivo i tekuće održavanje, zbog racionalizacije voznog parka i dr. Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je manje za 7,9%, uglavnom zbog manjeg prosječnog broja uposlenih.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (898.916 KM), naknade uposlenih (123.918 KM), putne troškove (30.286 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (33.845 KM), izdatke za unajmljivanje prostora i opreme (134.724 KM) te kapitalne izdatke za nabavu opreme (17.420 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 898.916 KM, od čega neto plaće i naknade plaća iznose 528.145 KM, a porezi i doprinosi 370.771 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće iznosi 36, a na 31.12.2016. godine bilo je 34 uposlenih. U tijeku godine uposlena je jedna osoba na određeno do povratka državnog službenika sa porodijskog odsustva, dok je šest uposlenih otišlo iz Agencije po raznim osnovama. Izvršeno je jedno unapređenje sa mjesta stručnog suradnika na mjesto višeg stručnog suradnika, kao i jedan interni premještaj u okviru istog platnog koeficijenta.

Najznačajnije naknade troškova uposlenih se odnose na naknade za prijevoz (39.780 KM), topli obrok (41.250 KM), regres (10.500 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (9.350 KM), te poreze i doprinose na isplaćene naknade.

Najznačajniji izdaci za putne troškove se odnose na troškove smještaja za službena putovanja u inozemstvu (13.367 KM) te troškove dnevnica u inozemstvu (12.807 KM). Putovanja se uglavnom odnose na razne seminare, sastanke radnih grupa, prisustvo konferencijama i sl.

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme se odnose na zakup prostora za smještaj Agencije. Mjesečni troškovi zakupa iznose 11.205 KM sa PDV-om (830 m²/13,50 KM).

Realizirani kapitalni izdaci se odnose na nabavu kompjutorske opreme (13.640 KM) i opreme za prijenos podataka i glasa (3.779 KM).

6. Bilanca stanja

Aktiva se odnosi na novčana sredstva u blagajni (4.728 KM), kratkoročna potraživanja (101 KM) i stalna sredstva sadašnje vrijednosti (76.827 KM).

Pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (16.629 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade iz prosinca (93.001 KM), kratkoročna razgraničenja (214 KM) i izvori sredstava (76.827 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, obveza, potraživanja i novčanih sredstava na 31.12.2016. godine, kojim nisu utvrđena odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

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

7. Javne nabave

Agencija je u 2016. godini provodila postupke nabava za svoje potrebe te za potrebe Direkcije za koordinaciju policijskih tijela, sukladno Sporazumu o provedbi tenderske procedure javne nabave za potrebe policijskih tijela iz 2015. godine.

Predmet nabava za potrebe Direkcije bila je oprema za informatičko-komunikacijsku povezanost, naoružanje i pripadajuća oprema uz naoružanje te osnovna policijska oprema. Prema navedenom Sporazumu, nadležnosti Agencije u postupcima javnih nabava su: popis predmeta nabave za koje će se provesti postupak nabave, istraživanje tržišta, planiranje provedbe postupaka, izrada tenderske dokumentacije, provedba postupaka te praćenje realizacije ugovora i okvirnih sporazuma putem izvješća Direkcije i portala javnih nabava.

Za provedbu postupaka Agencija imenuje dva povjerenstva: jedno za izradu tenderske dokumentacije i drugo za provođenje postupka i evaluaciju ponuda. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača ili poništenju postupka donosi ravnatelj Agencije na temelju preporuke imenovanog povjerenstva.

Agencija je donijela plan nabava i izmijenjeni plan nabava za 2016. godinu kojim je definirala robe i usluge koje će biti predmet nabave za potrebe Agencije te za potrebe Direkcije, kao i vrstu postupaka kojim će se nabave i realizirati.

Prema prezentiranim podacima, ukupna vrijednost zaključenih ugovora za potrebe Agencije i Direkcije iz sustava e-nabave iznosi 544.271 KM (bez PDV-a). Provedena su tri otvorena postupka (297.621 KM), dva ograničena postupka (189.485 KM), tri konkurentska (14.660 KM), a ostale nabave su realizirane izravnim sporazumom. Vrijednost zaključenih ugovora za potrebe Direkcije iznosi 487.106 KM, a za potrebe Agencije 57.165 KM.

Najznačajnije nabave za potrebe Agencije odnose se na nabavu hotelskog smještaja, kod koje je okvirni sporazum zaključen u 2017. godini (40.000 KM), te nabavu kompjutorske opreme (13.640 KM).

Za potrebe Direkcije provedeni su svi postupci predviđeni planom nabave te su zaključeni ugovori u iznosu od 569.914 KM (sa PDV-om). Značajniji ugovori se odnose na nabavu radiokomunikacijske opreme (245.378 KM), nabavu policijske opreme: pištolja (59.974 KM), nabavu municije (78.881 KM), nabavu hemijskih sredstava (30.800 KM) itd.

8. Komentari

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za policijsku potporu BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva-nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6,0
1. Tekući izdaci	1.483.000		1.483.000	1.299.653	87,6
Bruto plaće i naknade	1.010.000		1.010.000	898.916	89,0
Naknade troškova uposlenih	144.000		144.000	123.918	86,1
Putni troškovi	37.000		37.000	30.286	81,9
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19.000		19.000	11.879	62,5
Izdaci za energiju i kom. usluge	48.000		48.000	33.845	70,5
Nabava materijala	23.000		23.000	20.808	90,5
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16.000		16.000	8.308	51,9
Unajmljivanje imovine i opreme	136.000		136.000	134.724	99,1
Izdaci za tekuće održavanje	25.000		25.000	15.167	60,7
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	3.468	69,4
Ugovorene i druge posebne usluge	20.000		20.000	18.332	91,7
2. Kapitalni izdaci	25.000	0	25.000	17.420	69,7
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	25.000		25.000	17.420	69,7
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investicijsko održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.508.000	0	1.508.000	1.317.072	87,3

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2017. godine.

v.d. ravnatelja:

Husein Nanić

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za policijsku potporu BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.422	4.828	89,1
Novčana sredstva	5.332	4.728	88,7
Kratkoročna potraživanja	90	101	111,7
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	99.670	76.827	77,1
Stalna sredstva	506.253	511.170	101,0
Ispravka vrijednosti	406.583	434.343	106,8
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	99.670	76.827	77,1
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	105.092	81.655	77,7

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	134.143	109.844	81,9
Kratkoročne tekuće obveze	27.493	16.629	60,5
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	100.600	93.001	92,4
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	6.050	214	3,5
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	99.670	76.827	77,1
Izvori sredstava	99.670	76.827	77,1
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	233.813	186.671	79,8
------------------------------	----------------	----------------	-------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 25.02.2017. godine.

v.d. ravnatelja:

Husein Nanić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za policijsku potporu (u daljnjem tekstu: Agencija)** dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, 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;
- 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, 10.05.2017.

v. d. ravnatelja:

Husein Nanić