



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 ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	7
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	7
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
3.1.	Активности из оквира надлежности	9
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
5.	БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	11
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
6.2.	Преглед прихода и примитака	12
6.3.	Биланс стања	13
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	13
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	15
ПРИЛОЗИ	15



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за полицијску подршку** (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквир (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 с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед 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 услед 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услед 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 с 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 обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед 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.

С 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 с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

Скретање пажње³

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

- *непрецизно дефинисан законски и регулаторни оквир у процесу провођења заједничких јавних набавки за полицијска тијела БиХ (тачка 3.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с 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 подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са

³ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



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 с 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.

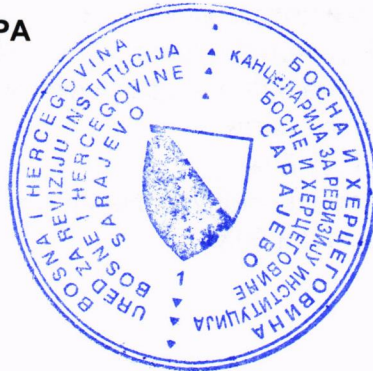
Сарајево, 20.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић



**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић



II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају 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 с 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 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ.



III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дате су три препоруке (двје нове и једна поновљена) које се односе на усклађеност.

Осим наведеног, у 2023. години је обрађена једна препорука чија је реализација у току и која ће бити предметом даљег праћења до окончања њене имплементације⁴.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Агенција треба у сарадњи с надлежним Министарством безбједности БиХ и полицијским тијелима наставити с 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.	П
2	Агенција је дужна да биљешке уз финансијске извјештаје сачињава у складу с Правилником о финансијском извјештавању и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника.	Н
3	Агенција је дужна досљедно примјењивати прописе који регулишу радноправни статус запослених у институцијама БиХ.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена⁵

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је да процијени да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те да оцијени 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.

⁴ Видјети тачку 3.1. Извјештаја

⁵ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.



2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - 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.

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Агенција у 2023. години од укупно двије претходно дате препоруке, реализовала једну, док је једна препорука у току.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Агенција је сачинила цјелокупну анализу проблематике заједничких набавки и узрока који утичу на изостанак провођења поступака јавних набавки за потребе полицијских тијела БиХ, али иста још увијек није прослијеђена Министарству безбједности БиХ и Савјету министара БиХ на разматрање.	
2	Агенција је у координацији с полицијском тијелима БиХ истражила тржиште и документовала исто.	

Статус: реализована препорука⁶, препорука чија је реализација у току⁷

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је основана Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине⁸ као управна организација у саставу Министарства безбједности БиХ с оперативном самосталношћу. Надлежности Агенције утврђене су у члану 24. став 1. наведеног Закона, а то су: вођење централне евиденције података запослених у полицијским тијелима БиХ, обједињавање података о потребним кадровима у полицијским тијелима БиХ, учешће у изради и праћењу примјене закона и других прописа у вези с полицијским тијелима БиХ и давање стручних мишљења везаних за примјену тих прописа, 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 опрему за полицијска тијела БиХ и др.

⁶ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁷ У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁸ Службени гласник БиХ, број: 36/08



Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији⁹ на који је Савјет министара БиХ 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. Савјет министара БиХ је 9.2.2023. године именовано замјеника директора Агенције, а 5.7.2023. године директора Агенције.

3.1. 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), 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 с полицијским тијелима БиХ¹⁰ и Правилник о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела БиХ¹¹ који регулишу оперативни дио процеса заједничких набавки.

У Извјештају о раду за 2023. годину Агенција је као и претходних година навела проблем имплементације Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ у дијелу преузимања у пуном капацитету законских надлежности Агенције из одредби члана 24. став 1) тачка ј) Закона која се односи на провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ те одредби члана 24. став 1) тачка д) која се односи на учешће у изради и праћењу примјене закона и других прописа у вези с полицијским тијелима БиХ и давање стручних мишљења везаних за примјену тих прописа. Најбољи показатељ оваквог стања је податак да је Агенција у 2022-2023. години покренула свега три поступка заједничких набавки за полицијска тијела БиХ¹². Представници Агенције овакво стање објашњавају касним усвајањем буџета и спорим одазивом полицијских тијела БиХ у комуникацији приликом израде тендерске документације, а која се израђује у сарадњи с полицијским тијелима БиХ. Након доношења новог Правилника о изгледу полицијске униформе на Савјету министара БиХ¹³ Агенција је у јулу 2023. године одржала састанак с представницима полицијских тијела БиХ и обавијестила их да ће у складу с потписаним Споразумом Агенција проводити тендерску процедуру и за набавку униформе. Сходно наведеном, Агенција је од полицијских тијела БиХ захтијевала да искажу потребу за набавком

⁹ Акт број: 15-1-02-3-558/16 од 23.11.2016. године и 15-3-02-3-558-24/16 од 6.12.2022. године

¹⁰ Споразумом је дефинисан предмет набавке, процедуре, обавезе Агенције и обавезе полицијских тијела БиХ, 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.

¹² Проведена је заједничка набавка муниције и шок спреја за потребе ДКПТ-а, СИПА-е и Граничне полиције БиХ, док је заједнички поступак набавке оружја и полицијске опреме отказан/поништен у сарадњи с Агенцијом за јавне набавке БиХ, након чега је Агенција 29.9.2023. године покренула набавку оружја и полицијске опреме (23 лота).

¹³ Службени гласник БиХ, број 47/23



полицијске униформе, те је добила једино захтјев од Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ за набавком полицијских униформи. У међувремену, а након одржаног састанка на којем су упознати да ће Агенција проводити тендерску процедуру за полицијску униформу, Гранична полиција БиХ је самостално покренула поступак набавке униформе, којом је онемогућено провођење заједничке набавке.

Агенција је крајем 2023. године покренула поступак заједничке набавке оружја и полицијске опреме процијењене вриједности у износу од 1.023.460 КМ без ПДВ-а¹⁴. Ова заједничка набавка није обухватила полицијску униформу за Граничну полицију БиХ, а укључена је набавка полицијске униформе¹⁵ за потребе Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ¹⁶.

Анализирајући узроке оваквог стања, дошли смо до закључка да се ради о проблемима који се највећим дијелом огледају у недовољно јасној и прецизној како законској тако и подзаконској регулативи која уређује ову проблематику и недовољној координацији активности између полицијских тијела БиХ и инертан однос наспрам заједничких набавки.

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.), тако да се у међувремену не остварују сви очекивани бенефити од заједничких набавки за полицијска тијела.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција треба у сарадњи с надлежним Министарством безбједности БиХ и полицијским тијелима БиХ интензивирати започете активности ради потпуне имплементације надлежности Агенције у провођењу процедура јавних набавки за полицијска тијела БиХ у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ.

Агенција је у току 2023. године сачинила 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, међутим, иста није прослијеђена Министарству безбједности БиХ и Савјету министара БиХ на разматрање.

По питању наведеног смо дали препоруку у претходној години те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 1 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

¹⁴ 791.077 КМ за потребе Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ, 540.701 КМ за потребе Државне агенције за истраге и заштиту и 177.682 КМ за потребе Граничне полиције (наведене вриједности су без ПДВ-а).

¹⁵ Према расположивим информацијама СИРА није исказала потребу за набавком полицијске униформе нити је исте реализовала у 2023. години.

¹⁶ Набавка још увијек није реализована због треће по реду пристигле жалбе кандидата на тендерску документацију у I фази поступка, а које су одбачене закључцима Канцеларије за разматрање жалби БиХ.



4. 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

Законом о финансирању институција БиХ¹⁷ финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Агенција је сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђени и процијењени ризици те израђен регистар ризика. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину је сачињен и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине¹⁸.

5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹⁹, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 2.066.000 КМ (текући издаци 1.970.000 КМ и капитални издаци 96.000 КМ)²⁰.

Агенција је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 23.000 КМ.

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹⁸ Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 22/23

²⁰ До усвајања буџета за 2023. годину, Агенција је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ²¹ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја²² је утврђен оквир финансијског извјештавања са смјерницама за израду текстуалног дијела извјештаја.

Анализом биљешки уз финансијски извјештај можемо констатовати да у текстуалном дијелу нису презентоване информације о промјени и разлозима промјене структуре Законом одобреног буџета, извршењу прихода и примитака, динамици запошљавања (образложење одступања укупног броја запослених у односу на планирани број), као и образложењу примјене Правилника Савјета министара БиХ о коришћењу службених возила, телефона и средстава за репрезентацију.

ПРЕПОРУКА 2

Агенција је дужна да биљешке уз финансијске извјештаје сачињава у складу с Правилником о финансијском извјештавању и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.781.729 КМ, што је за 284.271 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (1.242.085 КМ), накнаде трошкова запослених (163.121 КМ), унајмљивање имовине и опреме (134.920 КМ) и набавка опреме (103.239 КМ).

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

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 863 КМ. Приходи се односе се на приходе од наплате премије осигурања (113 КМ) и остале приходе (750 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

²¹ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

²² Број 05-16-2-15-1/24 од 4.1.2024. године



6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 231.237 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 375.616 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (231.195 КМ), обавезе према запосленима (125.294 КМ) и краткорочне текуће обавезе (10.523 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 38 запослених у Агенцији. На 31.12.2023. године су била 34 запослена лица, од чега двоје на одређено вријеме (лица везана за мандат). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 48 радних мјеста.

7.1. Обављање послова другог радног мјеста ради стицања искуства

На основу проведене ревизије утврдили смо да је Агенција, током године, за једног запосленика који је у сталном радном односу у Агенцији на пословима за чије обављање је потребна средња стручна спрема, донијела рјешење да, поред својих послова, без накнаде обавља послове државног службеника ради стицања искуства на пословима високе стручне спреме. Наиме, ради се о запосленику који је за вријеме рада у Агенцији стекао диплому о завршеној високој стручној спреми. Сматрамо да не постоји правни основ за овакво поступање будући да законским и подзаконским прописима који регулишу проблематику запошљавања није предвиђена могућност да руководилац институције може донијети рјешење о распоређивању запослених на друго радно мјесто, а ради стицања потребног радног искуства с високом стручном спремом. Посљедица овакве праксе може бити немогућност обављања послова два радна мјеста у пуном капацитету у исто вријеме за осам сати колико запослени проведе на радном мјесту. Мишљење Агенције за државну службу БиХ из 2011. године о оправданости и условима за овакво поступање које је иста достављала институцијама БиХ, по нашем мишљењу нема законског основа нити је обавезујуће за институције БиХ.

ПРЕПОРУКА 3

Агенција је дужна досљедно примјењивати прописе који регулишу радноправни статус запослених у институцијама БиХ.



8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је у 2023. 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 БиХ) на основу потписаних споразума. Агенција је донијела план набавки те измјене и допуне плана набавки за 2023. годину, којим је дефинисала робе и услуге које ће бити предмет набавке за потребе Агенције, набавке за потребе полицијских тијела БиХ, као и врсту поступака којим ће се набавке реализовати.

Набавке за потребе Агенције: Према презентованим подацима²³, Агенција је у 2023. години провела 10 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Агенција је провела један отворени поступак у вриједности од 58.385 КМ и девет конкурентских поступака у вриједности од 113.869 КМ. Агенција је путем директних споразума извршила набавке у вриједности од 49.323 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 221.576 КМ (133.338 КМ из текућих издатака и 88.238 КМ из капиталних издатака).

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

²³ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.



9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2023. годину. С обзиром на то да у достављеним коментарима нису презентовани нови докази или изнесене чињенице које би могле утицати на промјену садржаја Нацрта извјештаја, овај Извјештај је сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

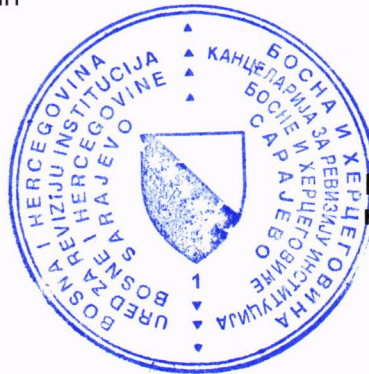
Ревизију у Агенцији за 2023. годину обавили су: Невена Бугарин - вођа тима, Азра Хусић - члан тима.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Бугарин
Невена Бугарин

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Јозић
Данијел Јозић



Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије

Сијамић
Мирсада Сијамић

Број: 02-16-1-700/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Агенција за полицијску подршку

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1,970,000	-15,000	1,955,000	1,678,491	86
Бруто плате и накнаде	1,438,000	0	1,438,000	1,242,085	86
Накнаде трошкова запослених	213,000	-15,000	198,000	163,121	82
Путни трошкови	20,000	0	20,000	19,907	100
Издаци телефонских и поштанских услуга	16,000	0	16,000	10,663	67
Издаци за енергију и комуналне услуге	44,000	-7,000	37,000	28,812	78
Набавка материјала	24,000	0	24,000	20,615	86
Издаци за услуге превоза и горива	22,000	-1,000	21,000	15,357	73
Унајмљивање имовине и опреме	136,000	0	136,000	134,920	99
Издаци за текуће одржавање	31,000	0	31,000	20,436	66
Издаци за осигурање	6,000	1,000	7,000	6,544	93
Уговорене и друге посебне услуге	20,000	7,000	27,000	16,031	59
2. Капитални издаци	96,000	15,000	111,000	103,239	93
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	96,000	15,000	111,000	103,239	93
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	2,066,000	0	2,066,000	1,781,729	86
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 намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	2,066,000	0	2,066,000	1,781,729	86

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 29.02.2024. године.



Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Агенција за полицијску подршку

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	42	58	72
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	42	58	72
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	231,195	138,177	167
Стална средства	722,241	672,458	107
Исправка вриједности	491,046	534,281	92
Неотписана вриједност сталних средстава	231,195	138,177	167
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	231,237	138,235	167
3. Краткорочне обавезе и разграничења	144,421	208,657	69
Краткорочне текуће обавезе	10,523	42,615	25
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	125,294	124,054	101
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	8,604	41,988	20
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	231,195	138,178	167
Извори средстава	231,195	138,178	167
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	375,616	346,835	108

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 29.02. 2024. године



Директор:

Енвер Хаџиахметовић

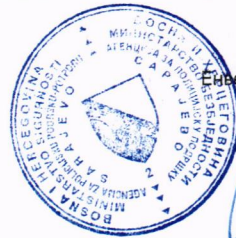
Преглед прихода и примитака у 2023. години

Агенција за полицијску подршку

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	0	0	0	863	
Приходи од наплате премије осигурања	0	0	0	113	
Остали приходи	0	0	0	750	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	863	

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 29.02.2024. године.



Директор:
Енвер Хаџиахметовић