



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA  
ZA 2021. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠTAJ**

## **O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2021. GODINU**

Broj: 03-16-1-956/22

**Sarajevo, juni 2022. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>7</b>
1.	KRITERIJI .....	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA .....	7
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	9
3.1.	Organizacija i rukovođenje .....	9
3.2.	Finansijsko upravljanje i kontrola .....	10
3.3.	Interna revizija.....	11
4.	BUDŽET .....	11
4.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti Direkcije .....	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	13
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	13
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i> .....	13
5.1.2.	<i>Naknade troškova zaposlenih</i> .....	14
5.1.3.	<i>Putni troškovi</i> .....	15
5.1.4.	<i>Izdaci telefonskih i poštanskih usluga</i> .....	16
5.1.5.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i> .....	17
5.1.6.	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i> .....	18
5.2.	Pregled prihoda i primitaka .....	18
5.3.	Bilans stanja .....	18
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA .....	19
7.	JAVNE NABAVKE .....	20
8.	KOMENTARI .....	21
<b>PRILOZI</b>	<b>.....</b>	<b>21</b>

# 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 **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 Direkcije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s 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)<sup>1</sup>. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

### *Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s 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 prijevare ili greške, odgovarajuća

---

<sup>1</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 jesu li 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 s 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 donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s 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 prijevare 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 odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, 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 s revizijom finansijskih izvještaja Direkcije za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2021. 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 odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

### *Skretanje pažnje*

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta još uvijek nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH iako je Direkcija putem nadležnog Ministarstva sigurnosti BiH Prijedlog pravilnika uputila Vijeću ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja).*
- *Interna revizija još uvijek nije uspostavljena u skladu s relevantnim propisima, jer je njeno uspostavljanje uslovljeno usvajanjem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Direkcije (tačka 3.3. Izvještaja).*

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Direkcije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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 jesu li 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 koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Direkcije, prema definisanim kriterijima, usklađeno s 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, 30.06.2022. 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 jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u skladu s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu<sup>2</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

### 2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Direkcije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na: neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odlukama Vijeća ministara BiH, neuspostavljanje interne revizije organizaciono u skladu s relevantnim propisima i slabosti u postupcima javnih nabavki.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Direkcija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

---

<sup>2</sup> Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

☑ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ☒ nerealizovane preporuke, ① preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Direkcija je dužna uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.	Direkcija je preduzela potrebne aktivnosti glede pripreme Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH, a koji je putem nadležnog Ministarstva sigurnosti BiH upućen u proceduru usvajanja od strane Vijeća ministara BiH.	●
2.	Direkcija je dužna organizaciono i funkcionalno uspostaviti internu reviziju u skladu s relevantnim propisima.	Organizaciono i funkcionalno uspostavljanje Jedinice za internu reviziju Direkcije je u direktnoj vezi s donošenjem novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	●
3.	Preporučujemo Direkciji dosljednu primjenu Metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnog razreda vodeći računa o pravima i jednakosti svih državnih službenika i zaposlenika koji ispunjavaju uslove za napredovanje, istovremeno poštujući zakonske i podzakonske propise koji regulišu navedeno područje.	Direkcija je prema uputstvu Odbora državne službe za žalbe formirala drugostepeni organ, ali smo uočili različito postupanje drugostepenog organa u identičnim slučajevima prilikom primjene Metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnog razreda.	●
4.	Preporučujemo Direkciji unapređenje internih kontrola vezanih za popunjavanje, odobravanje i pravdanje putnih naloga u skladu s važećim propisima koji regulišu navedeno područje.	Kod popunjavanja, odobravanja i pravdanja naloga za službeno putovanje, i ove godine smo uočili nedostatke u nekoliko slučajeva.	●
5.	Preporučujemo Direkciji da unaprijedi interne kontrole u pogledu adekvatnog popunjavanja naloga za vozila u svrhu namjenskog korištenja službenih vozila i transparentnog upravljanja javnim sredstvima.	Direkcija je preduzimala aktivnosti na unapređenju internih kontrola nad upotrebom službenih vozila, ali je u određenom broju naloga za službena vozila uočeno da se predviđeni elementi propisanog obrasca ne popunjavaju u cijelosti.	●
6.	Direkcija treba raspolagati službenim vozilima u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.	Vozilo koje je bilo ustupljeno Ministarstvu sigurnosti je vraćeno Direkciji. Međutim, preostala tri službena vozila, od kojih jedno koje je ustupljeno Vijeću ministara BiH i dva ustupljena Upravi za indirektno oporezivanje BiH, još uvijek nisu vraćena.	●





Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
7.	Ponovo preporučujemo Direkciji da se u saradnji s nadležnim institucijama ubrzaju aktivnosti na konačnom rješavanju trajnog smještaja.	U toku su službeni razgovori s Vladom Kantona Sarajevo glede uslova nabavke dijela objekta u kojem je Direkcija duži vremenski period smještena na osnovu Ugovora o najmu.	
8.	Ponovo preporučujemo Direkciji ulaganje dodatnih napora te iznalaženje rješenja (uz saradnju s nadležnim institucijama) u pogledu prestanka radnog odnosa na osnovu godina staža policijskih službenika i donošenja odgovarajućih rješenja.	Konstatovani su isti problemi kao i prethodnih godina u pogledu prestanka radnog odnosa na osnovu godina staža policijskih službenika.	
9.	Preporučujemo Direkciji da više pažnje posveti analizi i evaluaciji pristiglih ponuda kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama, ali istovremeno, i ekonomično trošenje budžetskih sredstava.	Komisija za javne nabavke s dužnom pažnjom vrši analizu i evaluaciju pristiglih ponuda u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	
10.	Preporučujemo Direkciji da izvrši detaljnu analizu razloga višegodišnje stalnosti istog dobavljača za službena vozila, odnosno da dokumentuje opravdanost takve pojave i njenu utemeljenost na konkurentnosti.	Nije izvršena ocjena preporuke s obzirom na to da u revidiranom periodu nije realizovana javna nabavka službenih vozila.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

**Napomena:** Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Prema tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Direkcija 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.

#### 3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u oktobru 2010. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Direkcije uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 1.268 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Direkcije obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Ured za profesionalne standarde, Sektor za koordinaciju i saradnju, Sektor za međunarodnu operativnu policijsku saradnju, Sektor za osiguranje VIP osoba i objekata, Sektor za strategijsku analizu, procjene, planiranje i IT podršku i Sektor za ljudske resurse, pravne, finansijsko-materijalne poslove i pisarnicu.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.

Tokom 2021. godine Direkcija je sačinila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i

*Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Direkcije još uvijek nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH.*

sistematizaciji radnih mjesta, pribavila pozitivna mišljenja od strane Ureda za zakonodavstvo BiH, Ministarstva pravde BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH te

preko nadležnog Ministarstva sigurnosti BiH isti je upućen u proceduru razmatranja i usvajanja na Vijeću ministara BiH. Do momenta izrade ovog izvještaja Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Direkcije nije razmatran.

Direkcijom rukovodi direktor, imenovan na mandatni period od 26.5.2018. godine. Direktor ima dva zamjenika koji su za svoj rad odgovorni direktoru prema članu 7. stav (2) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH<sup>3</sup>. Zamjenici direktora imenovani su na isti mandatni period kao i direktor.

### **3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola**

Direkcija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>4</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici dostavila Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Postupcima revizije utvrđeno je da je Direkcija sačinila akcioni plan provođenja aktivnosti iz Operativnog godišnjeg plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH. Tokom 2021. godine izvršeno je ažuriranje Mape poslovnih procesa i Registra rizika te nakon analize uzroka rizika kreirani su novi dokumenti Mapa procesa i Registar rizika.

---

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 36/08

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

### 3.3. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>5</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>6</sup>, Direkcija je obavezna uspostaviti Jedinicu interne revizije koja je mjerodavna za obavljanje interne revizije u Direkciji.

Da bi Direkcija formirala Jedinicu za internu reviziju u skladu sa spomenutim propisima potrebno je sistematizovati radna mjesta internih revizora u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

U revizionom izvještaju za 2020. godinu, u Mišljenju o usklađenosti je skrenuta pažnja Direkciji,

*Interna revizija još uvijek nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima.*

s obzirom na to da interna revizija nije uspostavljena u skladu s važećim propisima. Prema raspoloživim informacijama,

predmetno pitanje Direkcija duže vrijeme pokušava riješiti donošenjem novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Naime, Prijedlogom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a koji je upućen prema Vijeću ministara BiH na usvajanje, predviđeno je formiranje Jedinice interne revizije Direkcije u skladu s važećim propisima.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Direkcije sistematizovana su i popunjena dva radna mjesta na poziciji internog revizora u kategoriji stručnog savjetnika u Kabinetu direktora, a koji u svom radu primjenjuju metodologiju rada interne revizije u institucijama BiH te o svojim aktivnostima izvještavaju Centralnu harmonizacijsku jedinicu Ministarstva finansija i trezora BiH. Međutim, ova radna mjesta nisu sistematizovana prema važećim propisima koji se odnose na uspostavu Jedinice za internu reviziju.

Interna revizija je sačinila Godišnji plan za 2021. godinu, Strateški plan interne revizije za period 2021-2023. godina i Godišnji izvještaj interne revizije za 2021. godinu. U skladu s planskim dokumentima interna revizija je u tekućoj godini planirala i realizovala četiri interne revizije: Provođenje Metodologije o raspoređivanju zaposlenih u platni razred, interna revizija javnih nabavki, upotreba službenih vozila i interna revizija magacina. Sačinjeni su planovi aktivnosti za realizovanje datih preporuka interne revizije.

## 4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju<sup>7</sup> koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu<sup>8</sup>.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 33.380.000 KM (tekući izdaci 32.133.000 KM i kapitalni izdaci 1.247.000 KM).

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Direkciji su, u skladu s odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 33.380.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 31.037.889 KM.

Direkcija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta krajem decembra 2021. godine koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 90.000 KM. (Povećani troškovi za bruto plaće i naknade za 80.000 KM i izdaci za osiguranje za 10.000 KM, a smanjeni troškovi naknada zaposlenih za 90.000 KM).

#### **4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti Direkcije**

Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH<sup>9</sup> u članu 6. definisane su nadležnosti Direkcije i to:

- a) komunikacija, saradnja i koordinacija između policijskih tijela BiH;
- b) komunikacija, saradnja i koordinacija između policijskih tijela BiH s odgovarajućim organima u BiH glede pitanja policijskih poslova međunarodnog karaktera ili od međunarodnog značaja, ili u vezi s pitanjima koja su u nadležnosti Suda BiH;
- c) komunikacija i saradnja s odgovarajućim stranim i međunarodnim organima u vezi s pitanjem policijskih poslova od međunarodnog značaja ili zajedničkog interesa;
- d) komunikacija, saradnja i koordinacija između policijskih tijela BiH i odgovarajućih organa u BiH s odgovarajućim stranim i međunarodnim organima;
- e) primjena najboljih evropskih i drugih međunarodnih praksi koje se odnose na policijska pitanja u BiH;
- f) standardizovanje rada u vezi s policijskim pitanjima u Bosni i Hercegovini;
- g) dnevno objedinjavanje sigurnosnih informacija značajnih za BiH, kao i za izvršavanje poslova iz nadležnosti policijskih tijela BiH, stalna saradnja s relevantnim policijskim i drugim tijelima i preduzimanje potrebnih mjera s ciljem koordinacije operativnih poslova policijskih tijela BiH te dnevno praćenje sigurnosnog stanja i obavještanje nadležnih policijskih i drugih tijela BiH;
- h) organizovanje i provođenje fizičke i tehničke zaštite osoba i objekata organa BiH i diplomatsko-konzularnih organa koji se posebno štite u skladu s odgovarajućim zakonima, međunarodnim obavezama i drugim propisima koje donosi Vijeće ministara BiH;
- i) prikupljanje, praćenje, analiziranje i korištenje podataka značajnih za sigurnost BiH;
- j) provođenje međunarodnih ugovora o policijskoj saradnji iz nadležnosti Direkcije;
- k) ostali poslovi propisani zakonima i drugim propisima.

Tokom revizije konstatovano je da se Direkcija već više godina susreće s određenim problemima u provođenju zakonom dodijeljenih nadležnosti, a posebno u pogledu primjene nadležnosti iz člana 6. tačka h) prethodno spomenutog Zakona. Navedena problematika se odnosi na organizovanje i provođenje fizičke i tehničke zaštite osoba i objekata organa BiH i diplomatsko-konzularnih organa koji se posebno štite u skladu s odgovarajućim zakonima, a koje je značajno otežano nedonošenjem propisa kojima bi se adekvatno regulisao obim i način provođenja fizičke zaštite osoba i objekata. Navedeno prije svega utiče na nemogućnost planiranja ili nemogućnost adekvatnog planiranja finansijskih sredstava potrebnih za provođenje pojedinih zadataka zaštite kako je to obrazloženo u okviru tačke 5.1.2. (Putni troškovi).

U tom smislu, Direkcija kontinuirano djeluje prema drugim nadležnim organima kako bi se riješio navedeni problem. U augustu 2021. godine su Ministarstvu finansija i trezora Bosne i

---

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj:36/08

Hercegovine upućeni prijedlozi Odluke o određivanju osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki koje se štite te Uputstvo o obimu i načinu provođenja fizičke i tehničke zaštite osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki, a zatim, početkom februara 2022. godine, i odgovor Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine na dato mišljenje. Do trenutka pisanja ovog izvještaja, navedeni propisi nisu bili usvojeni.

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

### 5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 31.037.889 KM, što je za 2.345.111 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (21.732.228 KM), naknade troškova zaposlenih (4.098.629 KM), putne troškove (2.016.603 KM), najam imovine (769.399 KM) i izdatke za upotrebu vozila (716.157 KM).

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

#### 5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 21.732.228 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 11.199.094 KM, a porezi i doprinosi 10.533.134 KM. Bruto plaće i naknade su za 79.642 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji bio je 859.

**Dodatak na plaću policijskim službenicima:** Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji je stupio na snagu 2020. godine utvrđeno je da pravo na policijski dodatak imaju svi policijski službenici na nivou BiH. Navedenim zakonom definisano je da Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH, donosi podzakonski akt kojim se detaljnije reguliše policijski dodatak. Pojedinačna rješenja o utvrđivanju dodatka donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta Vijeća ministara BiH.

Napominjemo da je i osnovnim Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH iz 2008. godine bilo definisano da pojedinačna rješenja o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta koji prethodno donosi Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH, ali da Vijeće ministara BiH nikada nije donijelo podzakonski akt. Isplata dodatka na plaću policijskim službenicima se vrši na osnovu pojedinačnih rješenja direktora Direkcije.

Direkcija je u februaru 2021. godine uputila resornom Ministarstvu sigurnosti BiH Prijedlog odluke o utvrđivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima u Direkciji na nadležno postupanje. Ministarstvo sigurnosti je aktom iz septembra 2021. godine tražilo da se Prijedlog odluke uskladi s Mišljenjem Ministarstva finansija i trezora BiH, što je Direkcija i učinila te 30.09.2021. godine Ministarstvu sigurnosti BiH dostavila korigovani tekst Prijedloga odluke o utvrđivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima u Direkciji, a koji je Ministarstvo sigurnosti BiH uputilo Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH krajem decembra 2021. godine.

**Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:** U 2021. godini Direkcija je nastavila s primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda. Ukupno je 45 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to 36 osoba na osnovu ocjene rada, jedna osoba na osnovu sticanja većeg stepena stručnog zvanja te osam osoba na osnovu i jednog i drugog.

Provedenom revizijom uočili smo različito postupanje drugostepenog organa Direkcije u identičnim slučajevima po pitanju primjene metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda. Rješenjem iz decembra 2020. godine i januara 2021. godine troje zaposlenih u Direkciji koji su u 2016. godini ocijenjeni ocjenom uspješan, a naredne tri godine ocjenom naročito uspješan, napredovali su u prvi unutrašnji platni razred. Isti državni službenici su i u 2020. godini ocijenjeni ocjenom naročito uspješan te su prema tome zahtijevali da se i 2020. godina uzme u obzir prilikom napredovanja, smatrajući da bi time ispunili uslove za napredovanje u drugi unutrašnji platni razred, na osnovu četiri uzastopne ocjene naročito uspješan.

Na žalbu jedne zaposlenice Direkcije Odbor državne službe za žalbe se oglosio nenadležnim i uputio na omogućavanje prava na prigovor unutar institucije. U skladu s tim, Direkcija je oformila drugostepeni organ koji je po izjavljenom prigovoru dvije zaposlenice poništio prvobitno rješenje Direkcije i istim utvrdio napredovanje u drugi unutrašnji platni razred, a na osnovu ocjena rada naročito uspješan za 2017, 2018, 2019. i 2020. godinu.

U identičnom slučaju za trećeg zaposlenika, drugostepeni organ (različitog sastava u odnosu na prethodni drugostepeni organ) je trećem državnom službeniku odbio prigovor te potvrdio prvobitno rješenje.

### ***5.1.2. Naknade troškova zaposlenih***

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih sa 31.12.2021. godine iznose 4.098.629 KM, a značajnije naknade odnose se na: prijevoz na posao i s posla (1.589.748 KM), naknade troškova smještaja zvaničnika (36.540 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (98.581 KM), naknade za odvojeni život (29.545 KM) i jubilarne nagrade (55.260 KM).

**Naknade troškova smještaja zvaničnika i naknade za odvojeni život:** U skladu s Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje, u Direkciji se isplaćuje naknada troškova smještaja za 10 osoba, a naknada za odvojeni život za 11 osoba. Jedna osoba je uvedena u pravo tokom 2021. godine. Naime, zaposleni je u zahtjevu za ostvarivanje prava na naknadu za odvojeni život i smještaj naveo da najkraći put od mjesta prebivališta do mjesta rada iznosi 74 kilometra, ali da zbog frekvencije putnog prometa, ograničenja brzine, velike



naseljenosti i saobraćajnih nesreća koje se događaju na navedenom putnom pravcu, koristi alternativni putni pravac, koji je duži od navedenog i iznosi 89 kilometara. Na osnovu navedenog mu je rješenjem direktora Direkcije dato pravo na smještaj i na odvojeni život u iznosu od po 300 KM.

Članom 15. Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje propisano je da policijski službenik koji je prema članu 64. Zakona o policijskim službenicima privremeno raspoređen na drugo radno mjesto, ima pravo na mjesečnu naknadu za privremeno raspoređivanje, pod uslovom da mu je mjesto prebivališta udaljeno od njegovog trenutnog mjesta rada više od 80 KM.

## **PREPORUKA 1**

**Direkcija je dužna naknadu troškova smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje obračunavati i isplaćivati u skladu sa važećom zakonskom i podzakonskom regulativom<sup>10</sup>.**

### ***5.1.3. Putni troškovi***

Izdaci za putne troškove na 31.12.2021. godine su iznosili 2.016.603 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 1.140.528 KM, a putni troškovi u inostranstvu 876.075 KM. Putni troškovi na 31.12.2021. godine su u odnosu na prethodnu godinu veći za 446.495 KM, zbog povećanih aktivnosti policijskih službenika.

**Putni troškovi u zemlji** se odnose najvećim dijelom na troškove smještaja u zemlji (646.438 KM) i troškove dnevnica u zemlji (490.709 KM). Najznačajniji dio troškova smještaja u zemlji nastao je u svrhu obavljanja poslova pratnje šticećenih osoba.

**Putni troškovi u inostranstvu** se odnose, uglavnom, na troškove dnevnica u inostranstvu (243.023 KM) i troškove smještaja u inostranstvu (429.745 KM). Najveći dio troškova smještaja za službena putovanja u inostranstvu odnosi se na smještaj policijskih službenika koji obavljaju poslove zaštite VIP osoba iz različitih institucija, a na osnovu prethodno upućenih zahtjeva od strane institucije iz koje dolazi VIP šticećena osoba.

Direkcija je u skladu sa svojim nadležnostima dužna izvršavati poslove i zadatke pružanja zaštite osoba, institucija BiH i diplomatsko-konzularnih predstavništava koji se štite u skladu s odgovarajućim zakonima, međunarodnim obavezama i drugim propisima koje donosi Vijeće ministara BiH. Sva putovanja šticećenih osoba planiraju i najavljuju kabineti istih, na osnovu čega Direkcija preduzima radnje iz svoje nadležnosti, odnosno policijski službenici se upućuju na službeno putovanje radi osiguranja VIP osoba, a čije troškove putovanja snosi Direkcija. Navedene aktivnosti se planiraju u drugim institucijama BiH, tako da Direkcija nema uticaja na planiranje aktivnosti, a samim tim ni na troškove koji nastaju izvršavanjem obaveza iz tih planova.

Procesom revizije izdataka za putne troškove u Direkciji utvrđeno je kako slijedi:

---

<sup>10</sup> Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

- na obrascu naloga za službeno putovanje se ne upisuje planirano trajanje putovanja, informacije na čiji teret idu troškovi putovanja kao ni informacija o prijevoznom sredstvu koje će se koristiti;
- da se vrši isplata akontacija u većem iznosu od troškova putovanja koja se dalje vraća ili zadržava do realizacije sljedećeg putovanja i
- da na određenom broju putnih naloga nije naveden datum podnošenja izvještaja o realizovanom službenom putovanju.

Uputstvom o načinu odobravanja službenih putovanja u Direkciji definisano je, između ostalog, da se svi računi sa službenog putovanja plaćaju bezgotovinski (putem kartice zaposlenog) te da u protivnom neće biti predmet refundiranja, a da kao dokaz plaćanja služi slip, izvod ili drugi dokument.

Postupkom revizije, u dva slučaja utvrdili smo da je izvršeno refundiranje troškova smještaja policijskih službenika u ukupnom iznosu od 2.464 KM (četiri noćenja) suprotno propisanim procedurama za refundiranje troškova zaposlenih u Direkciji. Naime, dostavljene fakture o troškovima smještaja ne sadrže u prilogu fiskalni račun, a iste su plaćene gotovinom. Za prethodno navedene slučajeve sačinjene su službene zabilješke i proveden disciplinski postupak. U rubrikama za obračun putnog naloga, obračun istog nije potvrđen potpisom rukovodioca, računovodstva i likvidatora. Prema dostupnim podacima refundirani troškovi su znatno viši u odnosu na cijene smještaja u objektima u kojima su policijski službenici odsjeli. Uzimajući u obzir sve navedeno, možemo konstatovati da je refundiranje troškova smještaja izvršeno suprotno internim aktima Direkcije i na osnovu nepotpune dokumentacije.

## PREPORUKA 2

**Direkcija je dužna prilikom refundiranja troškova službenog putovanja postupati u skladu s internim aktima koji regulišu navedenu oblast u cilju priznavanja predmetnih izdataka na osnovu relevantne računovodstvene dokumentacije<sup>11</sup>.**

### *5.1.4. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga*

Ukupni izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2021. godine su iznosili 57.469 KM. Izdaci za telefonske i poštanske usluge se odnose na izdatke za fiksne telefone u iznosu od 24.820 KM, izdatke za mobilne telefone 15.581 KM, izdatke za internet 9.701 KM i izdatke za poštanske usluge 7.367 KM.

Postupkom revizije uočeno je da su se prilikom refundiranja troškova mobilnih telefona priznavali i troškovi nastali na osnovu poziva za humanitarne brojeve i troškovi nadopune kartica drugog pretplatničkog broja, koji se prema Uputstvu o korištenju telefona ne priznaju kao dozvoljeni troškovi.

Pravilnikom Vijeća ministara o korištenju telefona u članu 9. stav (1) i stav (2) je definisano: „Korisnik mobilnog i službenog fiksnog telefona obavezno potpisuje Izjavu u roku od pet dana od dana dostavljanja izjave kojom potvrđuje da je upoznat sa visinom odobrenih troškova korištenja mobilnih i službenih fiksnih telefona i kojom se obavezuje da će brižljivo čuvati telefonske aparate i odgovarati za svaku štetu koja nastane ili bi mogla nastati zbog nepažljivog ili nepravilnog rukovanja te istom daje saglasnost da se izvrši obustava eventualnih

<sup>11</sup> Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

prekoračenja u skladu s ovim Pravilnikom“ i „Korisniku iz stava (1) ovog člana koji ne potpiše Izjavu u vremenskom roku navedenom u stavu (1) ovog člana uskraćuje se pravo na plaćanje troškova korištenja mobilnog i službenog fiksnog telefona“. Postupkom revizije konstatovano je da zaposlenici u Direkciji nisu potpisali izjavu kojom se potvrđuje da su upoznati s visinom odobrenih troškova korištenja mobilnih i službenih fiksnih telefona. Također, procesom revizije konstatovano je da u Uputstvu o korištenju telefona u Direkciji nije navedeno da su zaposlenici dužni potpisati Izjavu kojom potvrđuju da su upoznati s visinom odobrenih troškova za korištenje mobilnih telefona.

### **PREPORUKA 3**

**Direkcija je dužna osigurati da se prilikom priznavanja i refundiranja troškova mobilnih telefona postupa u skladu s aktima koji uređuju navedenu oblast<sup>12</sup>.**

#### ***5.1.5. Izdaci za upotrebu vozila***

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 716.157 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (361.862 KM), registraciju motornih vozila (24.919 KM), materijal za popravak i održavanje vozila (138.633 KM), usluge popravka i održavanja vozila (38.803 KM), usluge pranja vozila (24.886 KM) i osiguranje vozila (82.601 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>13</sup> Direkciji je dato pravo na korištenje četiri službena vozila (jedno vozilo niže klase, dva vozila niže srednje klase i jedno vozilo srednje klase). Također, Direkciji je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem raspolaže sa dodatnih 125 specijalizovanih vozila.

Ministarstvo trenutno raspolaže sa 116 vozila (četiri službena vozila i 112 specijalizovanih vozila), od kojih je za tri vozila dato korištenje 24 h dnevno, za direktora i zamjenike direktora.

Postupkom revizije utvrdili smo da su i dalje prisutni nedostaci prilikom popunjavanja putnih naloga za vozila, ali u manjem obimu u odnosu na prethodnu godinu. Uočeni nedostaci na pojedinim putnim nalozima odnose se na sljedeće:

- nema potpisa vozača da je vozilo zaprimljeno bez nedostataka,
- sipanje goriva nije potvrđeno pečatom od strane davaoca usluge, te se ne upisuje stanje kilometraže prilikom sipanja goriva,
- za pojedine relacije kretanja u BiH evidentirana je kilometraža koja prema mjerljivim pokazateljima ne odgovara kilometraži navedenoj u kolskom nalogu te se u okviru iste putne relacije evidentira i loko vožnja veća od 100 km,
- za iste putne relacije navode se kilometraže u rasponu od 120 km do 220 km, iako stvarna kilometraža prema mjerljivim pokazateljima iznosi 101 km.

U 2019. godini Direkcija je Sporazumom o ustupanju motornih vozila i opreme za detekciju gama i neutronske zračenja sa Upravom za indirektno oporezivanje BiH, ustupila dva kombi vozila marke Mercedes, 2018. godište. Također, vozilo Pasat B8 je na osnovu Odluke o ustupanju putničkog vozila od 26.05.2020. godine ustupljeno Vijeću ministara BiH. Vozilo koje je bilo ustupljeno Ministarstvu sigurnosti je vraćeno Direkciji u 2021. godini. Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH nije

<sup>12</sup> Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH broj: 26/14

predviđena mogućnost ustupanja vozila između institucija BiH. Također, ustupanje vozila na korištenje između institucija BiH nije uobičajena praksa, a samom radnjom ustupanja vozila, između ostalog, otvara se pitanje adekvatnosti analize potrebnog broja vozila koja je trebala prethoditi izradi pravilnika Vijeća ministara BiH kojima je odobren broj službenih vozila u institucijama BiH. Vozilo koje je bilo ustupljeno Ministarstvu sigurnosti je vraćeno Direkciji. Međutim, preostala tri službena vozila koja su ustupljena Vijeću ministara BiH i Upravi za indirektno oporezivanje BiH još uvijek nisu vraćena.

#### **5.1.6. Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada Direkcije iznose 701.136 KM i odnose se na plaćanje smještaja Direkcije na osnovu Ugovora o najmu zaključenog s Javnom ustanovom „Studentski centar“ Sarajevo za period 01.01.2019–01.01.2022. godine. Mjesečna najamnina iznosi 58.428 KM bez uključenih režijskih troškova.

Prema prezentovanim informacijama, u toku su službeni razgovori sa Vladom Kantona Sarajevo glede uslova nabavke dijela objekta u Sarajevu, u kojem je Direkcija duži vremenski period smještena na osnovu Ugovora o najmu zaključenog sa Javnom ustanovom „Studentski centar“ Sarajevo.

#### **5.2. Pregled prihoda i primitaka**

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 58.009 KM. Ostvareni prihodi odnose se na prihode od naplate premija osiguranja (23.185 KM) i ostale prihode (34.824 KM) koji se odnose na naplaćene ugovorne kazne od dobavljača i prihode na osnovu izrečenih disciplinskih mjera.

***Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.***

#### **5.3. Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 3.870.759 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 6.581.970 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (41.042 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (3.829.717 KM), obaveze prema dobavljačima (627.836 KM) i obaveze prema zaposlenima (2.124.417 KM).

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

## 6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Direkciji je odobreno 877 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Direkcija je imala 852 zaposlena, od čega je 850 zaposleno na neodređeno vrijeme, a dvije osobe na određeno vrijeme. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su ukupno 1.282 radna mjesta.

Tokom 2021. godine u Direkciji je proveden jedan javni oglas za prijem sedam državnih službenika na neodređeno vrijeme. Državni službenici su počeli s radom u 2022. godini. U izvještajnom periodu dva policijska službenika su eksternim premještajem primljena u Direkciju, a jedan državni službenik se vratio s neplaćenog odsustva.

U Direkciji su tokom 2021. godine bile angažovane tri osobe na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme. Jedna osoba angažovana je na tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa na mjesto pomoćnog radnika za održavanje higijene te jedna osoba na mjesto referenta dva puta po tri mjeseca bez raspisivanja oglasa sa prekidom od nekoliko dana između ugovora. Jedna osoba angažovana je na mjesto stručnog savjetnika za javne nabavke na osnovu javnog oglasa (angažman do povratka odsutne zaposlenice s porodijskog odsustva), a nakon toga putem ugovora na tri mjeseca na mjesto referenta.

Dvije osobe su privremeno obavljale poslove drugog radnog mjesta uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH za što primaju naknadu u iznosu 35% od osnovne neto plaće izuzimajući novčanu nagradu, jedna do popune istog putem javnog oglasa, a druga do povratka državne službenice sa porodijskog odsustva. Tokom godine četiri osobe su bile pod suspenzijom.

U 2021. godini izvršen je interni premještaj i unapređenje 63 osobe. U skladu sa Zakonom o policijskim službenicima BiH 41 osoba je u toku godine unaprijeđena, dok su 22 osobe interno premještene s jednog radnog mjesta na drugo istog nivoa i platnog razreda.

U Direkciji je, u 2021. godini, prestao radni odnos za 28 zaposlenih, zbog sticanja uslova za starosnu penziju, isteka ugovora o radu, sporazumnog prestanka radnog odnosa i eksternog premještaja. Jedna osoba je na neplaćenom odsustvu.

Direkcija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

**Penzionisanje policijskih službenika:** Zakonom o policijskim službenicima BiH propisano je da policijskom službeniku prestaje radni odnos te automatski gubi status policijskog službenika kada, između ostalog, navršši 65 godina života i zakonom propisani penzioni staž ili 40 godina penzijskog staža. U skladu s navedenim Zakonom Direkcija je donosila rješenja o prestanku radnog odnosa policijskim službenicima zbog napunjenih 40 godina penzijskog staža na osnovu raspoloživih podataka (radnih knjižica i dr.). Policijski službenici su upućivali žalbe Odboru za žalbe policijskih službenika osporavajući utvrđene godine posebnog staža koji se uračunava uz saglasnost osobe na koju se odnosi. Odbor za žalbe je poništavao rješenja Direkcije o prestanku radnog odnosa tražeći od Direkcije utvrđivanje uplate doprinosa za cijeli period utvrđenog penzijskog staža osiguranika u matičnim entitetskim zavodima penzijskog i invalidskog osiguranja.

Postojeća zakonska regulativa vezana za penzijsko i invalidsko osiguranje te nedonošenje izmjena Zakona o policijskim službenicima BiH stvara probleme Direkciji prilikom utvrđivanja prestanka radnog odnosa policijskih službenika, a zbog navršenih 40 godina penzijskog staža. Navedeno uzrokuje probleme prilikom sačinjavanja plana penzionisanja, ali i zapošljavanja novih kadeta.

## PREPORUKA 4

**Direkcija treba, uz saradnju s nadležnim institucijama, iznaći rješenja glede prestanka radnog odnosa na osnovu godina staža policijskih službenika<sup>14</sup>.**

## 7. JAVNE NABAVKE

Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2021. godinu, s jednom izmjenom i dopunom krajem 2021. godine, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>15</sup>. Odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima<sup>16</sup>, Direkcija je u 2021. godini provela 47 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Direkcija je provela osam otvorenih postupaka u vrijednosti od 2.021.407 KM i 11 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 159.113 KM.

Osim navedenog, Direkcija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 54.270 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 2.234.790 KM iz tekućih izdataka.

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku aviokarata (726.496 KM), nabavku posebne policijske uniforme (399.750 KM) i nabavku usluga održavanja sistema elektronske razmjene podataka – produženje licenci (95.342 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Prema Sporazumu o provođenju postupaka javnih nabavki za potrebe policijskih tijela BiH, koji je zaključen na osnovu člana 24. stav (1) tačka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH i člana 4. stav (2) Zakona o javnim nabavkama, nije bilo aktivnosti provođenja zajedničkih nabavki za potrebe Direkcije. U 2021. godini je praćena realizacija zaključenih ugovora po provedenim postupcima zajedničkih javnih nabavki iz 2020. godine.<sup>17</sup>

<sup>14</sup> Preporuka se odnosi na usklađenost i ponavlja se.

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

<sup>16</sup> Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

<sup>17</sup> Tokom 2020. godine provedene su zajedničke nabavke na osnovu kojih su zaključeni ugovori o nabavci policijske opreme za Direkciju u ukupnom iznosu od 412.573 KM bez PDV-a.

## 8. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Direkciji za 2021. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor finansijske revizije (vođa tima), Enes Alić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Enis Musić – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima), Neriman Velić - IT revizor (član tima) i Sadmir Teskeredžić – revizor za pravnu podršku u reviziji (član tima).

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nada Laco, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

### Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

DIREKCIJA ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>32,133,000</b>	<b>0</b>	<b>32,133,000</b>	<b>31,037,889</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	21,741,000	80,000	21,821,000	21,732,228	100
Naknade troškova zaposlenih	4,550,000	-90,000	4,460,000	4,098,629	92
Putni troškovi	2,350,000	0	2,350,000	2,016,603	86
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	106,000	0	106,000	57,469	54
Izdaci za energiju i komunalne usluge	247,000	0	247,000	179,488	73
Nabavka materijala	1,141,000	0	1,141,000	1,093,717	96
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	455,000	0	455,000	388,371	85
Unajmljivanje imovine i opreme	793,000	0	793,000	769,399	97
Izdaci za tekuće održavanje	502,000	0	502,000	497,658	99
Izdaci za osiguranje	86,000	10,000	96,000	86,401	90
Ugovorene i druge posebne usluge	162,000	0	162,000	117,926	73
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>1,247,000</b>	<b>0</b>	<b>1,247,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	1,240,000	0	1,240,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	7,000	0	7,000	0	0
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)</b>	<b>33,380,000</b>	<b>0</b>	<b>33,380,000</b>	<b>31,037,889</b>	<b>93</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>33,380,000</b>	<b>0</b>	<b>33,380,000</b>	<b>31,037,889</b>	<b>93</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 14.03.2022. godine.

Direktor  
Glavni generalni inspektor policije

Mirsad Vilić



# Bilans stanja na 31.12.2021. godine

DIREKCIJA ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BIH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>41,042</b>	<b>15,320</b>	<b>268</b>
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	41,042	15,320	<b>268</b>
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>3,829,717</b>	<b>4,400,801</b>	<b>87</b>
Stalna sredstva	16,500,431	15,375,559	<b>107</b>
Ispravka vrijednosti	12,670,714	10,974,759	<b>115</b>
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	3,829,717	4,400,801	<b>87</b>
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>3,870,759</b>	<b>4,416,121</b>	<b>88</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>2,752,253</b>	<b>4,194,217</b>	<b>66</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	627,836	765,549	<b>82</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	2,124,417	2,241,391	<b>95</b>
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	1,187,278	<b>0</b>
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>3,829,717</b>	<b>4,400,801</b>	<b>87</b>
Izvori sredstava	3,829,717	4,400,801	<b>87</b>
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>6,581,970</b>	<b>8,595,018</b>	<b>77</b>

**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 14.03.2022. godine

Direktor  
Glavni generalni inspektor policije

Mirsad Vilić

## Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

DIREKCIJA ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BIH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>58,009</b>	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	58,009	
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>58,009</b>	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 14.03.2022. godine

Direktor  
Glavni generalni inspektor policije

Mirsad Vilić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2021. 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 Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 Direkcije.

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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 17.03.2022. godine

**DIREKTOR  
GLAVNI GENERALNI INSPEKTOR POLICIJE**

**Mirsad Vilić**