



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-933/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
3.3	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	14
5.1.2	<i>Putni troškovi</i>	16
5.1.3	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	17
5.1.4	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i>	18
5.2	Pregled prihoda i primitaka	19
5.3	Bilans stanja	19
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	20
7.	JAVNE NABAVKE	21
8.	KOMENTARI	23
PRILOZI	23

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

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

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer 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 da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

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

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Skretanje pažnje¹

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Direkcije nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja);*
- *interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima (tačka 3.3 Izvještaja);*
- *uočene su slabosti u postupcima javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

¹ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 27.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na sljedeće: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Direkcije nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH, interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima, nadležne institucije nisu donijele pravne akte kojima se reguliše pravo na poseban (policijski) dodatak zaposlenih u Direkciji i postupak provođenja aktivnosti zaštite osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Direkcije za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.			●
2.	Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima.			●
3.	Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeno je pravo na policijski dodatak za policijske službenike Direkcije, međutim, podzakonski akt i pojedinačna rješenja još uvijek nisu doneseni u skladu sa relevantnim propisima.		●	
4.	I dalje su prisutne određene nepravilnosti prilikom popunjavanja putnih naloga za službena putovanja.		●	
5.	U toku su aktivnosti vezane za pribavljanje mišljenja nadležnih institucija radi upućivanja u dalju proceduru podzakonskih akata koji regulišu obim i način provođenja aktivnosti fizičke i tehničke zaštite osoba, objekata i imovine.		●	
6.	Još uvijek je prisutna slabost internih kontrola u načinu popunjavanja putnih naloga za vozila.			●
7.	Direkcija kontinuirano radi na rješavanju trajnog smještaja u saradnji s nadležnim institucijama.		●	
8.	U tekućoj godini nije zabilježen manjak niti višak stalnih sredstava uzrokovan čestim promjenama lokacija.	●		
9.	Nadležne institucije nisu riješile pitanje penzionisanja policijskih službenika po osnovu ispunjenog zakonskog uslova vezanog za godine penzijskog staža.			●
10.	Usvojene su Procedure za nadzor IKT sistema.	●		
11.	Nabavka službenih vozila je izvršena u okviru procijenjene vrijednosti, ali je i dalje prisutna praksa nabavke službenih vozila od dugogodišnjeg dobavljača.		●	

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 na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u augustu 2010. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Direkcije, uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim 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.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Direkcije nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH koje su u primjeni od 2013. godine.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine² i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis

poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine³. Direkcija je u prethodnom periodu pribavljala potrebna mišljenja nadležnih institucija na prijedloge pravilnika o unutrašnjoj organizaciji radi dostavljanja predmetnog akta Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti. U novembru 2020. godine Direkcija je zaprimila nova mišljenja Ureda za zakonodavstvo i Ministarstva finansija i trezora BiH po kojima se vrše korekcije i dopune kako bi prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji bio upućen u dalju proceduru.

Direkcijom rukovodi direktor, imenovan na mandatni period od 26.5.2018. godine do 26.5.2022. 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 BiH⁴. Zamjenici direktora imenovani su na isti mandatni period kao i direktor.

PREPORUKA 1

Direkcija je dužna uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole implementira se u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Direkcija je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavila Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja u tekućoj godini dva puta je ažuriran registar rizika, rukovodstvu institucije su dostavljena dva izvještaja o najznačajnijim rizicima i sl. Također, prema podacima iz Godišnjeg izvještaja potrebno je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji propisati poslove u vezi sa finansijskim upravljanjem i kontrolom, analizirati uzroke rizika, kvantificirati uticaj najznačajnijih rizika, ažurirati unutrašnje procedure u skladu sa rezultatima procjene rizika i sl.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, Direkcija je obavezna uspostaviti Jedinicu interne revizije koja je nadležna za obavljanje interne revizije u Direkciji. Postupcima revizije utvrđeno je da Direkcija nije uspostavila internu reviziju u skladu sa relevantnim propisima.

Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima.

Prema odredbama navedenih propisa Direkcija je bila u obavezi da kroz izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uskladi dio koji se odnosi na internu reviziju. Centralna harmonizacijska

jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je, u januaru 2013. godine, dala saglasnost na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju kojim su predviđena dva radna mjesta (rukovodilac jedinice interne revizije i interni revizor). S obzirom na to da su u 2013. godini donesene odluke Vijeća ministara BiH o usklađivanju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji institucija Bosne i Hercegovine Direkcija je zauzela stav da je svrsishodnije i efikasnije da se pristupi usklađivanju kompletnog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uključujući i dio vezan za internu reviziju. Od 2013. godine u toku su aktivnosti vezane za pribavljanje mišljenja nadležnih institucija radi podnošenja prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Direkcije sistematizovana su dva radna mjesta na poziciji internog revizora u kategoriji stručnog savjetnika u Kabinetu direktora. U 2020. godini, kao i prethodnih godina, bilo je popunjeno jedno radno mjesto. Interni revizor-stručni savjetnik posjeduje certifikat ovlaštenog internog revizora u institucijama BiH izdat od Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH. Interni revizor u svom radu primjenjuje metodologiju rada interne revizije u institucijama BiH i o svojim aktivnostima izvještava Centralnu harmonizacijsku jedinicu Ministarstva finansija i trezora BiH.

Interna revizija je sačinila Godišnji plan interne revizije za 2020. godinu, Strateški plan interne revizije za period 2020-2022. godina i Godišnji izvještaj interne revizije za 2020. godinu. U

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

skladu sa planskim dokumentima interna revizija je u tekućoj godini obavila tri redovne revizije i to reviziju Upravljanje protokolom i dokumentacijom, Obračun i isplata plaća i naknada plaća i Službena putovanja u zemlji i inostranstvu.

PREPORUKA 2

Direkcija je dužna organizaciono i funkcionalno uspostaviti internu reviziju u skladu sa relevantnim propisima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁸, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 33.380.000 KM.

Budžetom za 2020. godinu planirani su prihodi od prodaje motornih vozila u iznosu od 60.000 KM, a ostvareni su u iznosu od 82.088 KM. Prihodi ostvareni izvan planiranog okvira u iznosu od 22.088 KM uvršteni su u budžet Direkcije shodno članu 8. stav (2) Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu.

Korigovan budžet je iznosio 33.402.088 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 31.835.117 KM ili 95%.

Direkcija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁹, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 240.000 KM (povećani troškovi bruto plaća i naknada, a smanjeni putni troškovi).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁰.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 31.835.117 KM, što je za 1.566.971 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (21.811.870 KM), naknade troškova zaposlenih (4.315.588 KM), izdatke za upotrebu vozila (636.144 KM),

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁹ Odluka, broj: 05-16-2-8178-2/20 od 11.12.2020. godine

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

putne troškove (1.570.108 KM), izdatke za odjeću, uniforme i platno (812.549 KM), unajmljivanje imovine i opreme (768.459 KM) i nabavku opreme (1.202.369 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 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 21.811.870 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 12.516.941 KM, a porezi i doprinosi 9.294.929 KM. Bruto plaće i naknade su za 593.097 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica većeg broja zaposlenih, unapređenja policijskih službenika i sl. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji bio je 879. Osnovne plaće se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹¹.

Dodatak na plaću policijskim službenicima: Članom 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (koji je stupio na snagu u julu 2008. godine) utvrđeno je pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) za zaposlene u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Graničnoj policiji BiH. Predmetnim Zakonom nije bilo definisano pravo na policijski dodatak policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji, jer je donesen prije operativnog uspostavljanja Direkcije. Direkcija je operativno uspostavljena početkom 2011. godine na osnovu odredaba Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije za koordinaciju policijskih tijela¹².

Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji je stupio na snagu 24. oktobra 2020. godine¹³, izmijenjen je član 19., u smislu da je utvrđeno da pravo na policijski dodatak imaju policijski službenici. Stavom (5) člana 19. definisano je da Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH, donosi podzakonski akt kojim se detaljnije regulišu policijski dodaci. Pojedinačna rješenja o utvrđivanju dodatka donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta Vijeća ministara BiH shodno članu 19. stav (6) Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama 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 akata koje su donijeli rukovodioci policijskih agencija.

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.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 22.10.2020. godine donijelo Metodologiju o izmjenama i dopunama metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹⁴ kojom su detaljnije razrađeni kriteriji za

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

¹² Službeni glasnik BiH, broj 94/10 i 21/11

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 65/20

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

napredovanje zaposlenog u viši unutrašnji platni razred. Direkcija je stoga bila dužna utvrditi ispunjenost uslova za napredovanje zaposlenog u viši unutrašnji platni razred na osnovu određenih kriterija u skladu sa navedenom Metodologijom.

Direkcija je u 2020. godini izvršila pomjeranje 35 zaposlenih u viši unutrašnji platni razred. Osnova za napredovanje u viši unutarnji platni razred bile su dvije uzastopne ocjene naročito uspješan, četiri uzastopne ocjene uspješan, dodatno stečena diploma itd. Rješenja o pomjeranju donesena su u periodu od 8.12. do 15.12.2020. godine, osim jednog rješenja koje je doneseno 11.01.2021. godine.

Uvidom u određena rješenja utvrdili smo da je za dva državna službenika Direkcija donijela rješenje o napredovanju u prvi unutrašnji platni razred na osnovu uzastopnih ocjena rada za 2016, 2017, 2018. i 2019. godinu, jer je 2016. godina ocijenjena ocjenom uspješan, a preostale godine ocjenom naročito uspješan. Na predmetna rješenja državnih službenika su uložili prigovor tražeći pomjeranje u drugi unutrašnji platni razred tvrdeći da im je pogrešno primijenjena Metodologija i da treba uzeti u obzir 2017, 2018, 2019. i 2020. godinu. Prigovori državnih službenika su prihvaćeni, te su donesena nova rješenja u martu 2021. godine kojim se državni službenici pomjeraju u drugi unutrašnji platni razred uzimajući u obzir i ocjenu iz 2020. godine, odnosno uzimajući u obzir ocjene rada za 2017, 2018, 2019. i 2020. godinu.

Prvobitno je žalba jednog državnog službenika bila upućena Odboru državne službe za žalbe koji se izjasnio nenadležan za rješavanje navedenog problema i naveo da je Direkcija dužna omogućiti državnom službeniku pravo na prigovor unutar institucije.

Odredbom člana 5. stav (1) Metodologije o izmjenama i dopunama metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda definisano je da se prilikom prve primjene metodologije kao prva godina od koje se računa ispunjenost uslova na napredovanje zaposlenog u viši unutrašnji platni razred na osnovu ocjene rada uzima 2016. godina. Prema stavu (2) člana 5. institucija je dužna da prilikom utvrđivanja ispunjenosti uslova za napredovanje zaposlenog u viši unutrašnji platni razred ocijenjene godine uzima kalendarski kako dolaze, jednu iza druge, počev od 2016. godine, a ne različitom kombinacijom kalendarskih godina kako bi se ispunili uslovi za napredovanje u viši unutrašnji platni razred, utvrđeni odredbama člana 6. stav (1) ove Metodologije.

Članom 6. stav (1) Metodologije propisano je da zaposleni napreduje u unutrašnji platni razred u sljedećim slučajevima: a) kada u posljednje dvije ocijenjene kalendarske godine dobije u kontinuitetu ocjenu "naročito uspješan" za rad na radnom mjestu na koje je trenutno raspoređen ili za rad na radnim mjestima istog ranga u odnosu na trenutno radno mjesto, b) kada u posljednje četiri ocijenjene kalendarske godine dobije u kontinuitetu najmanje ocjenu uspješan za rad na radnom mjestu na koje je trenutno raspoređen ili za rad na radnim mjestima istog ranga u odnosu na trenutno radno mjesto itd.

Dakle, u momentu donošenja rješenja o pomjeranju u prvi unutrašnji platni razred Direkcija je pravilno utvrdila činjenično stanje, te izvršila pomjeranje državnih službenika u skladu sa članom 5. stav (1) i (2) i članom 6 stav (1) Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.

PREPORUKA 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.

5.1.2 Putni troškovi

U 2020. godini Direkcija je za troškove službenih putovanja utrošila 1.570.108 KM. U odnosu na 2019. godinu izdaci su manji za 783.716 KM, što je posljedica ograničenja putovanja uslijed situacije u vezi s pandemijom COVID-19.

Uputstvom o načinu odobravanja službenih putovanja zaposlenih u Direkciji iz 2018. i 2019. godine detaljnije je regulisan način obračuna i isplate dnevnica, te sva druga pitanja i troškovi koji se odnose na službena putovanja u Direkciji. Uvidom u putne naloge utvrdili smo da se pravdanje vrši u propisanom roku, da se upisuje svrha putovanja i prave izvještaji o izvršenom putovanju.

Međutim, uvidom u određen broj putnih naloga utvrdili smo da se prilikom popunjavanja i pravdanja putnih naloga predviđeno mjesto za likvidatora ne potpisuje, da se vrši isplata akontacije u većem iznosu od troškova putovanja koja se dalje vraća ili ista zadržava do realizacije sljedećeg putovanja, da na pojedinim putnim nalogima nije upisano mjesto, datum i vrijeme putnog naloga i sl. Također, utvrđeno je da se donosi odluka o putovanju u inostranstvo s tačno naznačenim danima putovanja, a da se u praksi službenik Direkcije koji je upućen na službeni put u pratnji štićene osobe zadržava u Bosni i Hercegovini određen broj dana što ne prati putni nalog koji je izdat samo za inostranstvo, odnosno utvrđeno je da putni nalog nije usaglašen sa stvarnim boravkom policijskog službenika.

PREPORUKA 4

Preporučujemo Direkciji unapređenje internih kontrola vezanih za popunjavanje, odobravanje i pravdanje putnih naloga shodno važećim propisima koji regulišu navedeno područje.

Aktivnost zaštite osoba, objekata i imovine: Najveći dio putnih troškova nastao je radi obavljanja poslova pratnje štićenih osoba na koje Direkcija ne može uticati, jer se aktivnosti planiraju u drugim institucijama BiH.

Naime, Članom 6. stav (1) tačka h) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH¹⁵, koji je stupio na snagu u maju 2008. godine, utvrđeno je da je Direkcija, pored ostalog, nadležna i za organizovanje i provođenje fizičke i tehničke zaštite osoba i objekata organa Bosne i Hercegovine i diplomatsko-konzularnih organa koji se posebno štite u skladu s odgovarajućim zahtjevima, međunarodnim obavezama i drugim propisima koje donosi Vijeće ministara BiH. Operativno provođenje navedenih aktivnosti u Direkciji započelo je u januaru 2011. godine, na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije¹⁶.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 94/10 i 21/11

Nadležne institucije od 2009. godine nisu donijele pravne akte koji regulišu obim i način provođenja aktivnosti fizičke i tehničke zaštite osoba, objekata i imovine.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu¹⁷, koji je stupio na snagu u julu 2009. godine, brisane su odredbe o zaštićenim osobama i objektima i drugoj zaštićenoj imovini, čime su

prestali da važe i podzakonski akti doneseni na osnovu predmetnih odredbi, a od kada nadležne institucije nisu donijele nove podzakonske akte koji definišu aktivnosti zaštite osoba, objekata i imovine.

Direkcija u kontinuitetu pokušava riješiti pitanje donošenja predmetnog pravnog okvira, odnosno usaglasiti stavove sa institucijama nadležnim za davanje mišljenja u proceduri donošenja akata od strane Vijeća ministara BiH.

Resorno Ministarstvo sigurnosti BiH je u aprilu 2021. godine obavijestilo Direkciju da je zaprimljeno novo Mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH na dostavljeni Prijedlog odluke o određivanju osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki koji se štite i Prijedlog uputstva o obimu i načinu provođenja fizičke i tehničke zaštite osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki, te da je potrebno nakon što ugradi navedene primjedbe na tekst Odluke i Uputstva, iste ponovo dostaviti Ministarstvu sigurnosti BiH, radi upućivanja u dalju proceduru. ***Smatramo da nadležne institucije trebaju proaktivno pristupiti rješavanju pitanja donošenja predmetnih podzakonskih akata uzimajući u obzir dužinu perioda u kome nije donesen pravni okvir za provođenje aktivnosti zaštite osoba, objekata i imovine.***

5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila

Ostvareni izdaci za službena vozila Direkcije sa 31.12.2020. godine iznose 631.441 KM, što je za 20% ili 156.130 KM manji iznos u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji iznosi odnose se na gorivo (295.987 KM) i materijal i usluge popravke i održavanja vozila (183.999 KM).

Prema dostupnim informacijama Direkcija na raspolaganju ima 112 vozila (četiri službena i 108 specijalizovanih), dva motocikla i jedan gumeni čamac. U tekućoj godini, putem licitacije prodato je šest vozila. Ukupno ostvareni prihodi po tom osnovu iznose 82.088 KM i veći su od planiranih za 22.088 KM.

Raspolaganje službenim vozilima u Direkciji regulisano je internim Pravilnikom. Pravo na korištenje službenih vozila 24 sata dnevno ostvaruju direktor i zamjenici direktora. Uvidom u dokumentaciju za popravku i održavanje vozila konstatovano je da je u pojedinim nalogima za vozila, uočeno evidentiranje loko vožnje preko 100 km/dnevno, da su se u nekim slučajevima koristila službena vozila izvan radnog vremena (vikendom) i da su na pojedinim relacijama u Bosni i Hercegovini evidentirane visoke kilometraže koje prema mjerljivim pokazateljima nisu validne.

PREPORUKA 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.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/09

Direkcija je u tekućoj godini, Odlukama o ustupanju motornih vozila, jedno vozilo Passat B7 2013. godište ustupila Ministarstvu sigurnosti BiH, a drugo vozilo Passat B8 2016. godište Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH. Odlukama je definisano da troškove točenja goriva u vozilima snose navedene institucije, dok su troškovi osiguranja i održavanja vozila u nadležnosti Direkcije. U 2021. godini vozilo koje je bilo ustupljeno Ministarstvu sigurnosti BiH vraćeno je Direkciji.

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. Sporazumom je utvrđeno da troškove održavanja vozila (redovni i vanredni servisi), nabavku goriva, maziva i ostalog materijala snosi Uprava za indirektno oporezivanje BiH dok su troškovi registracije i osiguranja na teret Direkcije.

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁸ regulisani su uslovi nabavke, broj i način korištenja službenih vozila za potrebe institucija BiH, kao i prava, obaveze i postupanja zaposlenih i osoba koje upravljaju službenim vozilima. Navedenim Pravilnikom Direkciji je dato pravo na korištenje četiri službena vozila. Također, Direkciji je odobren Pravilnik o načinu korištenja službenih specijalizovanih vozila u Direkciji po kojem može raspolagati sa dodatnih 125 specijalizovanih vozila.

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH nije 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. Navedeni aranžman ustupanja službenih vozila na korištenje drugim institucijama predstavlja nedefinisan odnos u pogledu odgovornosti za nastalu štetu na vozilu, eventualno otuđenje vozila, izdavanje naloga za korištenje službenog vozila i sl.

PREPORUKA 6

Direkcija treba raspolagati službenim vozilima u skladu sa podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

5.1.4 Unajmljivanje imovine i opreme

Ostvareni izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada sa 31.12.2020. godine iznose 768.459 KM Najznačajniji iznos (701.136 KM) odnosi se na plaćanje smještaja Direkcije na osnovu Ugovora o zakupu zaključenog za period od 01.01.2019. do 01.01.2022. godine sa Javnom ustanovom "Studentski centar" Sarajevo. Mjesečna zakupnina iznosi 58.428 KM za 4.328 m² (13,50 KM/m²) bez uključenih režijskih troškova koji čine 41,10% ukupnog iznosa fakture. Ugovorom je predviđeno svakodnevno korištenje 200 parking mjesta u krugu zgrade.

Vijeće ministara BiH je, na 152. sjednici održanoj 29.8.2018. godine, donijelo Zaključak i Odluku¹⁹ kojim se van snage stavlja Odluka o odobravanju višegodišnjeg projekta "Projektovanje, sanacija, rekonstrukcija i nadogradnja objekta Zrak u Sarajevu za smještaj Direkcije"²⁰. Predmetnim Zaključkom zadužene su Direkcija i Služba za zajedničke poslove

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17, 34/18, 5/19, 81/19 i 54/20

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 07/19

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 90/16

institucija BiH da u saradnji sa svim drugim nadležnim institucijama i resornim ministarstvima od kojih je potrebno pribaviti odgovarajuća mišljenja, pripreme i putem Ministarstva sigurnosti BiH dostave Vijeću ministara BiH odluku o višegodišnjim kapitalnom projektu, višegodišnjem kapitalnom ulaganju, koja će biti pripremljena u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine, Dokumentom okvirnog budžeta, a riječ je o trajnom smještaju Direkcije.

Nakon provedenih aktivnosti na pribavljanju mišljenja nadležnih institucija u proceduri pripreme prijedloga predmetne Odluke, te na osnovu uputa Ministarstva finansija i trezora BiH, 26.3.2019. godine, Direkcija je dostavila resornom Ministarstvu sigurnosti BiH Informaciju sa prijedlogom zaključaka radi upućivanja iste Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Informacija nije upućena Vijeću ministara BiH u 2019. godini niti tokom tekuće godine.

PREPORUKA 7

Ponovo preporučujemo Direkciji da u saradnji sa nadležnim institucijama ubrza aktivnosti na konačnom rješavanju trajnog smještaja.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 84.613 KM, a odnose se na primitke od prodaje motornih vozila (82.088 KM), ostale prihode (2.090 KM), novčane kazne (300 KM) i administrativne takse (135 KM)²¹.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 4.416.121 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 8.595.018 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.400.801 KM), obaveze prema dobavljačima (765.549 KM), obaveze prema zaposlenima (2.241.391 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.187.278 KM).

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

²¹ Prema bilješkama uz finansijske izvještaje prihodi od novčanih kazni i administrativnih taksi nisu prihodi Direkcije.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Direkciji je odobreno 877 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Direkcija je imala 876 zaposlenih.

Tokom 2020. godine u Direkciji nije bilo zapošljavanja na neodređeno vrijeme.

Na određeno vrijeme u Direkciji su zaposlene dvije osobe od kojih je jedna bila angažovana i prethodne godine. Za angažman osobe koja je bila angažovana i prethodne godine zaključen je ugovor o radu četiri puta, na period od po tri mjeseca (s prekidima od par dana između ugovora), bez raspisivanja javnog oglasa. Za istu je prekinut radni odnos u 2021. godini. Druga osoba je tokom godine bila zaposlena po ugovoru o radu na dva različita radna mjesta: referent za vođenje protokola i arhiva za čiji angažman nije bio raspisan javni oglas (zaključena dva ugovora na period od po tri mjeseca), te stručni savjetnik za javne nabavke za što je raspisan javni oglas (angažman do povratka odsutne zaposlenice s porodijskog odsustva).

Radni odnos je prekinut za 22 zaposlene osobe. Osnova prekida je sporazumni prestanak radnog odnosa, otkaza od strane zaposlenog, odlazak u penziju, eksterni premještaj i sl.

Interni premještaj je izvršen za 15 osoba od kojih je jedan interni premještaj izvršen sa višeg na niže radno mjesto, odnosno s radnog mjesta šefa odsjeka na radno mjesto stručnog savjetnika. Interni premještaji su izvršeni na lični zahtjev ili za potrebe službe.

U Direkciji je u 2020. godini izvršeno unapređenje za 63 osobe, uglavnom policijske službenike. Zakon policijskim službenicima BiH²² (član 74.-79.) reguliše cjelokupni postupak i pitanje unapređenja policijskih službenika. Uvidom u izabrani uzorak nismo utvrdili značajnije nepravilnosti.

Na neplaćenom odsustvu se nalaze dvije osobe i to radi spajanja porodice ili člana 101. Zakona o policijskim službenicima BiH prema kojem na zahtjev policijskog službenika, rukovodilac može odobriti neplaćeno odsustvo u periodu od najduže 30 dana u jednoj kalendarskoj godini.

Tri osobe obavljaju poslove drugog radnog mjesta - radi zamjene odsutnih zaposlenica do povratka s porodijskog odsustva za što primaju naknadu u iznosu od 35% od osnovne neto plaće izuzimajući novčanu nagradu. Donesena su odgovarajuća rješenja. Tokom godine dvije osobe su bile pod suspenzijom od kojih jedna više nije u radnom odnosu.

Direkcija je za 2020. godinu izvršila ocjenjivanje državnih službenika, te Izvještaj o istom dostavila Agenciji za državnu službu BiH. Od 52 državna službenika ocijenjeno je ukupno 47 državnih službenika. Pet državnih službenika je ostalo neocijenjeno zbog porodijskog odsustva kao i trajanja probnog rada.

Penzionisanje policijskih službenika: Vezano za prestanak radnog odnosa na osnovu sticanja uslova za penzionisanje još uvijek se ne poštuju odredbe Zakona o policijskim službenicima BiH od strane drugostepenog organa. Naime, član 119. Zakona o policijskim službenicima BiH navodi da policijskom službeniku prestaje radni odnos, te automatski gubi status policijskog službenika kada između ostalih odredbi navrši 65 godina života i zakonom propisani penzijski staž ili 40 godina penzijskog staža, svojevrijem da otkaz, kada dobije ocjenu ne zadovoljava na kraju probnog rada itd.

²² Službeni glasnik BiH, broj 27/04, 63/04, 5/06, 33/06, 58/06, 15/08, 63/08, 35/09 i 72/12

Direkcija je donosila Rješenja o prestanku radnog odnosa policijskim službenicima zbog napunjenih 40 godina penzijskog staža na osnovu raspoloživih podataka (radnih knjižica i dr.). Određen broj policijskih službenika je upućivao 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.

Podsjećamo da se nakon usvajanja novog Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju FBiH²³, a koji nije u nadležnosti Direkcije, te kako nije došlo ni do izmjene Zakona o policijskim službenicima BiH i dalje je onemogućeno utvrđivanje prestanka radnog odnosa policijskih službenika sa prebivalištem u Federaciji BiH, a zbog navršenih 40 godina penzijskog staža.

Iz razgovora s nadležnim osobama u Direkciji smo saznali da se sad i Republici Srpskoj u Fondu za penzijsko i invalidsko osiguranje mijenja službena evidencija po pitanju ukupnog penzijskog staža na zahtjev osiguranika što stvara dodatne probleme prilikom sačinjavanja plana penzionisanja, ali i zapošljavanja kadeta.

PREPORUKA 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.

7. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Direkcija je u 2020. godini okončala 18 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (8 otvorenih i 10 konkurentskih), te tri otvorena i jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 2.375.740 KM bez PDV-a (1.780.297 KM iz tekućih izdataka i 595.443 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku goriva (420.157 KM), policijskih uniformi (587.710 KM), usluga servisiranja vozila (213.391 KM), civilnih odijela i cipela (123.520 KM), osiguranja vozila (72.348 KM), materijala za gađanje i materijala za javni red i sigurnost (28.770 KM), uredskog materijala (24.800 KM), motornih vozila (277.692 KM), namještaja (94.682 KM) i opreme za prijenos podataka i glasa (12.899 KM), navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

- Procijenjena vrijednost nabavke goriva iznosila je 769.231 KM bez PDV-a uz predviđeni okvirni sporazum od dvije godine. Okvirni sporazum je zaključen sa ponuđačem čija je vrijednost ponude bila 420.157 KM na period od dvije godine. Analizom predmetnog postupka konstatovali smo da je planirani iznos predmetne nabavke skoro dva puta veći od iznosa na koji je zaključen okvirni sporazum. U svom odgovoru Direkcija je navela da su ovaj put cijene manje od prethodnog okvirnog sporazuma, ali i da su dobili veći popust (sada 13,23%, prije 9,1%), kao i kad se planirala okvirna vrijednost cijene goriva

²³ Službene novine F BiH, broj 13/18

su bile puno veće. Mišljenja smo da se postupcima javnih nabavki koji zahtijevaju značajnija sredstva, treba pristupiti s dužnom pažnjom i blagovremenim planiranjem kako bi cjenovni iznos najpovoljnije ponude bio približan procijenjenoj vrijednosti ugovornog organa.

- Procijenjena vrijednost nabavke usluga osiguranja vozila iznosila je 78.000 KM bez PDV-a. U predviđenom roku za dostavu ponuda tri ponuđača su poslala svoje ponude u iznosu od 72.348 KM, 79.403 KM i 110.245 KM. Evaluacijom ponuda konstatovano je da sva tri ponuđača zadovoljavaju formalno-pravne uslove. Nakon toga uslijedila je e-aukcija nakon koje se prvobitno dostavljene ponude nisu mijenjale. Donesena je Odluka o dodjeli Ugovora najpovoljnijem ponuđaču u iznosu od 72.348 KM. Analizom postupka konstatovali smo da je ugovorni organ prilikom evaluacije i ocjene ponuda, ponude dobavljača koje prelaze procijenjenu vrijednost nabavke trebao odbaciti kao neuredne u skladu sa članom 69. stav e. Zakona o javnim nabavkama. S tim u vezi, ostala bi samo jedna prihvatljiva ponuda, bez održavanja e-aukcije.
- U proceduri nabavke policijskih uniformi Komisija za javne nabavke je prvim pregledom i evaluacijom ponuda za lot 4-taktička maskirna uniforma (procijenjene vrijednost 28.205 KM bez PDV-a) propustila detaljno pregledati ponude u smislu dostavljenih uzoraka i ispitivanja da li isti odgovaraju traženim. Nakon žalbi i ponovnom evaluacijom utvrđeno je da niti jedan ponuđač nije dostavio zadovoljavajuće uzorke materijala (Komisija je konstatovala da je nejasno kako je urađena laboratorijska analiza bez odvajanja komada tkanine od uzorka, da postava na kapuljači jakne ne odgovara traženoj itd.). Dakle, uvidom u dostupnu dokumentaciju utvrdili smo da Komisija za javne nabavke nije izvršila ocjenu ponuda na način kako je to propisano članom 44. stav 6. Zakonom o javnim nabavkama prema kojem je samo onim kandidatima/ponuđačima čije kvalifikacije ispunjavaju uslove utvrđene u tenderskoj dokumentaciji dopušteno nastaviti postupak javne nabavke.
- Procijenjena vrijednost nabavke specijalizovanih vozila iznosila je 325.000 KM sa PDV-om. Tenderskom dokumentacijom je predviđena kupovina pet komada neobilježenih putničkih motornih vozila. Nakon objave tenderske dokumentacije, 18 potencijalnih ponuđača je preuzelo dokumentaciju. Do krajnjeg roka za dostavu ponuda jedan ponuđač je dostavio svoju ponudu u ukupnom iznosu od 324.900 KM (277.692 KM bez PDV-a). Ugovor je zaključen sa dobavljačem AC Quattro d.o.o. Sarajevo koji je dugogodišnji dobavljač motornih vozila Direkcije.

PREPORUKA 9

Preporučujemo da Direkcija više pažnje posveti analizi i evaluaciji pristiglih ponuda kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama, ali istovremeno i osiguralo ekonomično trošenje budžetskih sredstava.

PREPORUKA 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.

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, Agencija za policijsku podršku BiH je, tokom 2020. godine, provela određene postupke javnih nabavki 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 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	32,133,000	0	32,133,000	30,625,749	95
Bruto plaće i naknade	21,741,000	240,000	21,981,000	21,811,870	99
Naknade troškova zaposlenih	4,550,000		4,550,000	4,315,588	95
Putni troškovi	2,350,000	-240,000	2,110,000	1,570,108	74
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	106,000		106,000	56,143	53
Izdaci za energiju i kom. usluge	247,000		247,000	193,271	78
Nabavka materijala	1,141,000		1,141,000	966,664	85
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	455,000		455,000	334,985	74
Unajmljivanje imovine i opreme	793,000		793,000	768,459	97
Izdaci za tekuće održavanje	502,000		502,000	444,188	88
Izdaci za osiguranje	86,000		86,000	66,171	77
Ugovorene i druge posebne usluge	162,000		162,000	98,302	61
2. Kapitalni izdaci	1,247,000	22,088	1,269,088	1,209,368	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1,240,000	22,088	1,262,088	1,202,369	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava	7,000		7,000	6,999	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	33,380,000	22,088	33,402,088	31,835,117	95
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	33,380,000	22,088	33,402,088	31,835,117	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2021. godine.

Direktor
Glavni generalni inspektor policije

Mirsad Vilić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	15,320	42,730	36
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	15,320	42,730	36
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	4,400,801	5,603,637	79
Stalna sredstva	15,375,559	15,601,577	99
Ispravka vrijednosti	10,974,759	9,997,941	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	4,400,801	5,603,637	79
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	4,416,121	5,646,366	78
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	4,194,217	2,277,702	184
Kratkoročne tekuće obaveze	765,549	219,528	349
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	2,241,391	2,058,174	109
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1,187,278		
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	4,400,801	5,603,637	79
Izvori sredstava	4,400,801	5,603,637	79
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	8,595,018	7,881,338	109

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 _____ 2021. godine.

Direktor
Glavni generalni inspektor policije

Mirsad Vilić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja 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 da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

DIREKTOR
GLAVNI GENERALNI INSPEKTOR POLICIJE

Mirsad Vilić