



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 2022. GODINU**

Sarajevo, juli 2023. godine





## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>2</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE .....	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI .....	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA .....	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME) .....	10
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE .....	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	12
7.	BUDŽET DIREKCIJE ZA 2022. GODINU.....	12
7.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti .....	13
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	13
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	14
8.1.1.	<i>Putni troškovi</i> .....	14
8.1.2.	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i> .....	15
8.1.3.	<i>Usluge stručnog obrazovanja</i> .....	15
8.2.	Pregled prihoda i primitaka .....	16
8.3.	Bilans stanja .....	16
9.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA .....	16
10.	JAVNE NABAVKE .....	19
10.1.	Nabavka usluga održavanja vozila .....	19
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	20
<b>PRILOZI</b>	<b>.....</b>	<b>20</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 s 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 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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 reviziono 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

<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).

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 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 2022. 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 2022. 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 reviziono 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, jer je razmatranje istog, početkom 2023. godine, povučeno s dnevnog reda Vijeća ministara BiH (tačka 5. Izvještaja);*
- *interna revizija još uvijek nije uspostavljena u skladu s relevantnim propisima, iako je za isto pokrenuta procedura izmjene važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (tačka 5. Izvještaja);*
- *način planiranja i realizovanja usluga stručnog obrazovanja (tačka 8.1.3. 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, 25.7.2023. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

## II      **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

### **1. PREDMET I CILJ REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji Direkcije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilanci u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### **2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI**

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 podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu<sup>2</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. 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 obaveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH
- Zakon o policijskim službenicima BiH.

---

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 42/22



### 3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Direkcije za 2021. 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 i neusklađenost interne revizije s relevantnim propisima.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

**Utvdili smo da je u Direkciji u 2022. godini od ukupno 14 prethodno datih preporuka, realizovano sedam, za pet preporuka je realizacija u toku, jedna preporuka je nerealizovana i ocjena realizacije jedne preporuke nije bila moguća.**

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
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.	Direkcija postupa u skladu sa važećom zakonskom i podzakonskom regulativom u smislu obračuna i isplate pripadajućih naknada troškova smještaja i odvojenog života prilikom privremenog raspoređivanja zaposlenih.	
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.	Refundiranje troškova službenog putovanja se vrši na osnovu relevantne računovodstvene dokumentacije.	
3.	Direkcija je dužna osigurati da se prilikom priznavanja i refundiranja troškova mobilnih telefona postupa u skladu s aktima koji uređuju navedenu oblast.	Direkcija vrši priznavanje i refundiranje troškova mobilnih telefona u skladu s aktima koji uređuju navedenu oblast.	
4.	Direkcija treba, uz saradnju s nadležnim institucijama, iznaći rješenja glede prestanka radnog odnosa na osnovu godina staža policijskih službenika.	Tokom 2022. godine je bio manji broj žalbi glede prestanka radnog odnosa na osnovu godina staža policijskih službenika u Direkciji. Međutim, i dalje postoji dvojba o primarnoj primjeni Zakona o policijskim službenicima glede prestanka radnog odnosa u okolnostima kada isti policijski službenik nije ostvario pravo na penziju prema važećim propisima.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja <sup>3</sup>	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
3/2019	Potrebno je da Direkcija i druge nadležne institucije preduzmu aktivnosti kako bi se riješilo pitanje policijskog dodatka na način da se obračun i isplata vrše u skladu sa relevantnim propisima.	Obračun i isplata policijskog dodatka se vrši u skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH donesenom krajem jula 2022. godine.	
5/2019	Nadležne institucije trebaju proaktivno pristupiti donošenju pravnih akata kojima se reguliše provođenje aktivnosti fizičke i tehničke zaštite osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki kako bi predmetna oblast bila uređena važećim propisima.	U toku su aktivnosti u pravcu kompletiranja potrebnih mišljenja na pripremljene prijedloge pravnih akata kojima se reguliše provođenje aktivnosti fizičke i tehničke zaštite osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki.	
1/2020	Direkcija je dužna uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.	Direkcija je putem nadležnog Ministarstva sigurnosti BiH povukla iz procedure usvajanja na Vijeću ministara BiH Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, zbog čega je važeći Pravilnik i dalje neusklađen s odlukama Vijeća ministara BiH.	
2/2020	Direkcija je dužna organizaciono i funkcionalno uspostaviti internu reviziju u skladu s relevantnim propisima.	U dijelu koji se odnosi na Jedinicu interne revizije Direkcija je u 2022. godini pokrenula aktivnosti na izmjeni važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, kojom bi se uredila pozicija Jedinice i trenutno su u fazi pribavljanja mišljenja nadležnih institucija.	
3/2020	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 uspostavila Komisiju koja rješava po žalbama na rješenja o raspoređivanju zaposlenih unutar platnog razreda, a što je otklonilo dvojbe u smislu pravilne i jednoobrazne primjene Metodologije.	

<sup>3</sup> Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja <sup>4</sup>	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
4/2020	Preporučujemo Direkciji unapređenje internih kontrola vezanih za popunjavanje, odobravanje i pravdanje putnih naloga u skladu s važećim propisima koji regulišu navedeno područje.	Direkcija je preduzela određene aktivnosti na popunjavanju bitnih podataka predviđenih putnim nalogom za službeno putovanje. Međutim, u pojedinačnim slučajevima i dalje nedostaju informacije o periodu trajanja službenog putovanja, prijevoznom sredstvu koje će se koristiti kao i ko snosi troškove putovanja.	
5/2020	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 unaprijedila interne kontrole u smislu adekvatnog popunjavanja naloga za službena vozila.	
6/2020	Direkcija treba raspolagati službenim vozilima u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.	Direkciji je krajem 2022. godine broj službenih vozila uskladila s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.	
7/2020	Ponovo preporučujemo Direkciji da se u saradnji s nadležnim institucijama ubrzaju aktivnosti na konačnom rješavanju trajnog smještaja.	Direkcija u okviru svojih mogućnosti kontinuirano pokreće aktivnosti pregovarajući s vlasnikom o nabavci prostora koji Direkcija trenutno koristi.	
10/2020	Preporučujemo Direkciji da izvrši detaljnu analizu razloga višegodišnje stalnosti istog dobavljača za službena vozila, odnosno da dokumentira 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.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizovane preporuke, preporuke čija je realizacija u toku, nerealizovane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

*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. U skladu s tim, 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.*

*Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uslovi.*

<sup>4</sup> Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

#### 4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je šest preporuka koje su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke <sup>5</sup>	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Organizacija i rukovođenje		●		●
2.	8.1.1	Putni troškovi		●	●	
3.	8.1.3.	Usluge stručnog obrazovanja		●	●	
4.	9.	Zapošljavanje i status zaposlenih (angažovanih) osoba		●	●	
5.	9.	Zapošljavanje i status zaposlenih (angažovanih) osoba		●	●	
6.	10.1.	Javne nabavke		●	●	

#### 5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Direkcija je osnovana u skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine kao samostalna upravna organizacija sa operativnom samostalnošću u okviru Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine.<sup>6</sup> Nadležnost Direkcije je definisana članom 6. stav (1) navedenog Zakona.

Rukovodstvo Direkcije čini direktor i 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. Mandati rukovodstva koji traju četiri godine su istekli u maju 2022. godine. Prije isteka mandata, u maju 2022. godine, Nezavisni odbor, kao nezavisno tijelo policijske strukture BiH, je raspisao javni konkurs za provođenje postupka odabira kandidata za izbor direktora i zamjenika direktora policijskih tijela BiH<sup>7</sup>. Okončanjem procedure Vijeće ministra BiH je donijelo rješenja o imenovanju dva zamjenika direktora Direkcije<sup>8</sup>, dok za

<sup>5</sup> Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 36/08

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 33/22

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 13/23

poziciju direktora nije izvršeno imenovanje. Prema raspoloživim informacijama ponovno je raspisan javni konkurs za poziciju direktora.

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 su sistematizovana radna mjesta za 1.268 izvršilaca. Na 31.12.2022. godine je zaposleno 841, a prosječan broj zaposlenih je 848.

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<sup>5</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.<sup>9</sup>

Tokom 2021. godine Direkcija je sačinila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i 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. Međutim, Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Direkcije nije razmatran. Početkom 2023. godine isti je povučen s dnevnog reda Vijeća ministara BiH putem nadležnog Ministarstva. S obzirom na to da je u Direkciji došlo do imenovanja dva nova zamjenika direktora, a imenovanje direktora je još uvijek u proceduri, pitanje usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je vraćeno u početnu fazu. S obzirom na protok vremena i povlačenje svega do sada urađenog od strane Direkcije u vezi s usaglašavanjem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odlukama Vijeća ministara BiH konstatujemo da nisu okončane neophodne aktivnosti čime je ovo pitanje vraćeno u početnu fazu. Posljedica neusklađenosti predmetnog pravilnika s važećim propisima direktno utiče na otežano provođenje aktivnosti iz zakonskog djelokruga rada Direkcije u punom kapacitetu.

#### **PREPORUKA 1**

**Direkcija je dužna uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>10</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>11</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.

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. Međutim, ova radna mjesta nisu sistematizovana prema važećim propisima koji se odnose na uspostavu Jedinice za internu reviziju.

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19



Direkcija je u okviru Prijedloga pravilnika predvidjela rješavanje pozicije Jedinice interne revizije kao samostalne organizacione jedinice u skladu s važećim propisima. Međutim, zbog zastoja u donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, Direkcija je pokrenula aktivnosti na izmjeni važećeg Pravilnika u dijelu uspostavljanja Jedinice interne revizije. Pripremljena izmjena Pravilnika je upućena prema nadležnim institucijama na mišljenje. Krajem aprila 2023. godine je izmjena važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa pribavljenim mišljenjima relevantnih institucija upućena prema nadležnom Ministarstvu sigurnosti BiH uz zahtjev za hitnost u postupanju.

**Po pitanju utvrđenih nepravilnosti pri formiranju Jedinice interne revizije Direkcije u skladu sa važećim propisima na određeno vrijeme u prethodnoj godini smo dali preporuku (preporuka br.02/20 u Tabeli 1). U skladu s prethodno navedenim, ocijenili smo da je Direkcija u 2022. godini preduzimala aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.**

## 6. 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.

**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>12</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U skladu sa članom 3. Odluke o donošenju Operativnog godišnjeg akcionog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, donesen je Godišnji akcioni plan za uspostavu i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola u Direkciji za 2022. godinu. Registar rizika Direkcije je kreiran u PIFC aplikaciji u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u institucijama BiH, verzija II. Tokom 2022. godine izvršeno je ažuriranje Registra rizika. U okviru Registra rizika su utvrđene mjere za smanjenje vjerovatnoće uticaja rizika. Direkcija je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu.

**Interna revizija:** Mada nije uspostavljena u skladu sa važećim propisima, Jedinica za internu reviziju Direkcije je sačinila Godišnji plan za 2022. godinu, Strateški plan za period 2022-2024. godina i Godišnji izvještaj za 2022. godinu.

U skladu sa planskim dokumentima Jedinica interne revizije je realizovala sedam revizija.

## 7. BUDŽET DIREKCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 35.059.000 KM (tekući izdaci 34.251.000 KM i kapitalni izdaci 808.000 KM). Budžetom je odobreno 877 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Direkciji je bilo 841 zaposlenih osoba. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji bio je 848.

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

Direkcija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 918.000 KM.<sup>13</sup>

Prema navedenom, Direkcija je u 2022. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 35.977.000 KM, a ukupno je realizovano 35.078.217 KM.

Direkcija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 308.000 KM.

### 7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH<sup>14</sup> u članu 6. tačka h) definisana je jedna od nadležnosti Direkcije koja 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, međunarodnim obavezama i drugim propisima koje donosi Vijeće ministara BiH.

Direkcija se više godina susreće s određenim problemima u provođenju zakonom dodijeljene navedene nadležnosti iz razloga nedonošenja propisa kojima bi se adekvatno regulisao obim i način provođenja fizičke zaštite osoba i objekata. U augustu 2021. godine Direkcija je uputila Ministarstvu finansija i trezora BiH prijedlog 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.

U odnosu na prethodnu godinu, nastavljena je komunikacija sa Ministarstvom finansija i trezora BiH u smislu dorade dostavljenih prijedloga akata. Pored toga, u aprilu 2023. godine, i nadležno Ministarstvo je od Direkcije tražilo dopunu dokumentacije u smislu izjašnjenja Službe za zajedničke poslove BiH glede njenog djelokruga osiguranja objekta Predsjedništva BiH. Isto je pribavljeno i dostavljeno Ministarstvu.

**Po pitanju utvrđenih nepravilnosti pri provođenju aktivnosti iz okvira nadležnosti u 2019. godini smo dali preporuku (preporuka br. 05 u Tabeli 1). U skladu s prethodno navedenim, ocijenili smo da je Direkcija u 2022. godini preduzimala aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.**

## 8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. 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 iste sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

<sup>13</sup> Od toga 500.000 KM za bruto plaće i naknade plaća i 418.000 KM za jednokratna pomoć zaposlenim

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 36/08

## 8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 35.078.217 KM, što je za 898.783 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (24.344.972 KM), naknade troškova zaposlenih (4.814.690 KM), putne troškove (2.421.161 KM), nabavku materijala (852.921 KM), unajmljivanje imovine i opreme (776.713 KM) i izdatke za upotrebu vozila (1.011.377 KM).

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2022. godini.

### 8.1.1. Putni troškovi

Budžetom za 2022. godinu Direkciji su odobrena sredstva na ime putnih troškova u iznosu od 2.570.000 KM. Sa 31.12.2022. godine realizovano je 2.421.161 KM ili 94% u odnosu na odobreni iznos. Značajniji iznosi putnih troškova odnose se na: troškove smještaja u zemlji (362.740 KM), troškove dnevnica u zemlji (410.619 KM), troškove dnevnica u inostranstvu (404.166 KM), troškove smještaja u inostranstvu (752.904KM) i troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (440.618 KM).

U pojedinim slučajevima uočene su nepravilnosti prilikom obračuna troškova dnevnica za službena putovanja u inostranstvu. Tako npr. vrijeme polaska/dolaska na/sa službenog putovanja nije usaglašeno sa vremenom navedenim na avionskim kartama, te nije propisno izvršeno umanjeње dnevnice za službena putovanja u inostranstvu za 70%, u slučajevima kada su osigurana minimalno dva obroka. Uzrok prethodno navedenog je neprilaganje potpune dokumentacije prilikom pravljanja putnih troškova, što je uticalo na netačan obračun troškova dnevnica u inostranstvu, a što je za posljedicu imalo viši iznos isplaćenih dnevnica.

Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje<sup>15</sup> članom 5, stav (6), definisano je da se u slučaju kada se službeno putuje avionom, dužina trajanja službenog putovanja se utvrđuje od vremena polaska aviona sa aerodroma do dolaska aviona na aerodrom na kojem se obavlja carinski pregled u Bosni i Hercegovini, a u stavu (7) je precizirano da se pripadajuća dnevica umanjuje za 70% ukoliko je na službenom putovanju osigurana besplatna ishrana (minimalno dva obroka).

#### **PREPORUKA 2**

**Direkcija je dužna obračun naknada za službena putovanja vršiti u skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH koja reguliše navedenu vrstu izdataka.**

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 6/12, 10/18 i 75/18



U prethodnom periodu utvrđeno je da Direkcija ne postupa u potpunosti u skladu sa Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje, glede popunjavanja podataka predviđenih putnim nalogom. Direkcija je u 2022. godini preduzela određene aktivnosti na popunjavanju bitnih podataka predviđenih putnim nalogom za službeno putovanje. Međutim, u pojedinačnim slučajevima i dalje nedostaju informacije o periodu trajanja službenog putovanja, prijevoznom sredstvu koje će se koristiti kao i informacije o tome ko snosi troškove putovanja.

**Po pitanju utvrđenih slabosti u vezi sa službenim putovanjima i pravdanjem istih, u prethodnoj godini smo dali preporuku (preporuka br. 04/20 u Tabeli 1). Uzimajući u obzir prethodno navedeno, ocijenili smo da je Direkcija preduzela određene aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmet daljeg praćenja do konačne realizacije.**

### ***8.1.2. Unajmljivanje imovine i opreme***

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada Direkcije iznose 776.713 KM, od čega se 701.136 KM odnosi na plaćanje smještaja Direkcije na osnovu Ugovora o najmu zaključenog s Javnom ustanovom „Studentski centar“ Sarajevo za period 01.01.2022–31.12.2022. godine. Mjesečna najamnina iznosi 58.428 KM za 4.328 m<sup>2</sup>, bez uključenih režijskih troškova.

Direkcija je nastavila i u 2022. godini da razgovara s Vladom Kantona Sarajevo glede uslova nabavke dijela objekta u Sarajevu, u kojem je Direkcija duži vremenski period smještena. U martu 2023. godine, Direkcija je uputila Pismo namjere najmodavcu kojim je izraženo i dalje postojanje namjere za nabavku unajmljenog prostora u dijelu Studentskog doma „Nedžarići“. U Pismu je pojašnjeno da razgovori o ovom pitanju traju od 2018. godine kako sa kantonalnim tako i državnim nivoom vlasti. Međutim, problem trajnog smještaja Direkcije je još uvijek otvoren.

*Mišljenja smo da je pitanje trajnog smještaja Direkcije potrebno uključiti u sistemsko rješavanje problema smještaja institucija BiH u saradnji s nadležnim institucijama BiH.*

**Po pitanju utvrđenih slabosti u vezi sa unajmljivanjem imovine, u 2020. godini smo dali preporuku (preporuka br. 07/20 u Tabeli 1). Uzimajući u obzir navedeno, ocijenili smo da je Direkcija u skladu sa svojim mogućnostima preduzela aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmet daljeg praćenja do konačne realizacije.**

### ***8.1.3. Usluge stručnog obrazovanja***

Ukupni izdaci za usluge stručnog obrazovanja u 2022. godini iznose 29.830 KM i najvećim dijelom se odnose na plaćene kotizacije za edukacije zaposlenih Direkcije izvan Bosne i Hercegovine (Republika Hrvatska, Republika Srbija, Crna Gora, Bugarska) u iznosu od 23.209 KM, te kotizacije za seminare u zemlji uključujući webinare (6.621 KM). Na edukacijama je učestvovalo ukupno 57 zaposlenih od kojih su pojedini učestvovali na više obuka. Kako su navedeni seminari većim dijelom održani izvan Bosne i Hercegovine, pored isplaćenih troškova kotizacija za seminare isplaćeni su troškovi službenog putovanja u iznosu od 76.911 KM (dnevnic, smještaja i dr.) tako da je za predmetne namjene realizovano ukupno 106.741 KM.

Prema internoj instrukciji i proceduri stručno obrazovanje se odobrava na osnovu zahtjeva za konkretnu obuku. Iako se vodilo računa da postoje raspoloživa sredstva za ove namjene, nisu nam prezentovane analize ili smjernice za odabir tema edukacija te raspoloživost obrada istih tema u zemlji i inostranstvu, nije rađena analiza troškova edukacija u zemlji i inostranstvu za iste teme, zatim nije planski pristupano u smislu za koje pozicije su edukacije namijenjene, adekvatna procjena potrebnog broja učesnika, očekivanja i efekti edukacija. Sve navedeno ukazuje na to da Direkcija nije na zadovoljavajući način postupila prilikom organizovanja i realizovanja izdataka za edukaciju zaposlenih u cilju racionalnog korištenja odobrenih sredstava.

### PREPORUKA 3

**Direkcija treba analizirati potrebe za stručnim usavršavanjem te u skladu s tim pripremiti i plan edukacija vodeći računa o opisu poslova i zadataka prema sistematizaciji radnih mjesta i racionalnom korištenju odobrenih sredstava koja imaju svoju namjenu.**

#### 8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 214.725 KM, što je za 114.725 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2022. godinu.

Ostvareni prihodi se odnose na: prihode od naplate premije osiguranja (30.589 KM), ostale prihode od naplate materijalne štete i izrečenih disciplinskih mjera (7.442 KM) i primitke od prodaje stalnih sredstava (176.693 KM).

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

#### 8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 2.136.597 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 6.488.143 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (33.979 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (2.102.618 KM), obaveze prema dobavljačima (1.060.910 KM), obaveze prema zaposlenima (3.128.519 KM) i kratkoročna razgraničenja (196.096 KM).

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

## 9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu Direkciji je odobreno 877 zaposlenih. Na 31.12.2022 godine u Direkciji je zaposleno 841 osoba. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su 1.282 radna mjesta.

**Prijem državnih službenika:** Javni oglas za prijem sedam državnih službenika raspisan je i proveden na osnovu člana 19. stav (4) i člana 32.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH

te Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH<sup>16</sup>.

Po okončanju procedure, prijem državnih službenika je izvršen na osnovu člana 28. i člana 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i člana 20. Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH. Članom 32a. je definisan prijem državnog službenika u slučaju kad je osnovana nova institucija po osnovu prijenosa ili preuzimanja nadležnosti. Direkcija je u ovom slučaju provela jednostavniju proceduru u odnosu na redovni postupak javnog konkursa prema članu 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Postupak po članu 32a. se od redovnog postupka razlikuje između ostalog po kraćem roku za podnošenje prijave, strukturi pismenog dijela stručnog ispita i slično, što doprinosi manjem stepenu transparentnosti postupka zapošljavanja u odnosu na redovni postupak. Provođenje postupka po članu 32a. je omogućeno od strane Agencije za državnu službu BiH koja je raspisala konkurs.

Konstatovano je da je kod jednog državnog službenika primljenim putem javnog oglasa zaključkom izvršena ispravka prvobitno dodijeljenog platnog razreda za obračun plaće. Naime, javnim oglasom za navedenu poziciju je definisan nulti koeficijent za obračun plaće (2,73), a navedenim zaključkom isti je ispravljen na koeficijent iz drugog unutrašnjeg platnog razreda (2,90). Iako Direkcija postupanje obrazlaže kao da se u konkretnom slučaju radi o eksternom premještaju državnog službenika, isto postupanje nije prihvatljivo. Naime, ističemo da u konkretnom slučaju nije riječ o internom ili eksternom premještaju već o provedenoj proceduri javnog oglasa za popunjavanje radnih mjesta državnog službenika u Direkciji.

#### PREPORUKA 4

**Direkcija je dužna rasporediti državne službenike u platne razrede predviđene javnim oglasom na osnovu kojeg je izvršen prijem istih uz poštovanje svih propisa koji regulišu zapošljavanje i radnopravni status zaposlenih.**

**Ovlaštenja za obavljanje poslova drugog radnog mjesta: Prema prezentovanim informacijama, u Direkciji su u toku 2022. godine 22 policijska službenika, jedan državni službenik i jedan zaposlenik obavljali poslove drugog radnog mjesta na osnovu ovlaštenja rukovodstva Direkcije. Navedena ovlaštenja u Direkciji su praksa i davana su i u prethodnim godinama radi obavljanja poslova istog ili višeg ranga (upražnjenog radnog mjesta, poslova radnih mjesta koja su popunjena, zatim poslova koja nisu predviđena sistematizacijom, poslova koordinacije između sektora, ispomoć i sticanje iskustva, itd.). U ovlaštenjima nije naveden period trajanja ovog angažmana. Kod obavljanja poslova višeg ranga u odnosu na radno mjesto na koje su službenici raspoređeni, isti zadržavaju postojeće rješenje, visinu plaće i isti čin.**

Jedan državni službenik zaposlen na mjestu stručnog savjetnika je u periodu probnog rada po ovlaštenju direktora obavljao poslove šefa odsjeka. Radnopravni status državnih službenika uređen je Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH<sup>17</sup> i Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja u institucijama BiH<sup>18</sup>. Isti ne prepoznaju mogućnost da se rješenjem rukovodioca državni službenici mogu raspoređivati na posao višeg ranga u vrijeme probnog rada. Pored ovoga, drugi državni službenik je uz

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, br. 27/08, 56/09, 54/10, 70/12, 12/20 i 69/22

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj:62/10,30/14 i 38/17

saglasnost Agencije za državnu službu BiH, u periodu probnog rada, također obavljao poslove drugog radnog mjesta, za što mu je isplaćivana naknada.

Nismo se mogli uvjeriti kako postoji pravna osnova za ovakav raspored državnih službenika u vrijeme trajanja probnog rada.

## PREPORUKA 5

**Direkcija je dužna primjenjivati propise kojim je definisan status državnih službenika u periodu trajanja probnog rada.**

**Prestanak radnog odnosa policijskih službenika:** U skladu sa odredbama Zakona o policijskim službenicima BiH, policijskom službeniku prestaje radni odnos te automatski gubi status policijskog službenika kada, između ostalog, navršši 65 godina života i zakonom propisani penzioni staž ili ispuni 40 godina penzionog staža. U skladu s navedenim Zakonom Direkcija je donosila rješenja o prestanku radnog odnosa policijskim službenicima zbog napunjenih 40 godina penzionog staža na osnovu raspoloživih podataka (radnih knjižica i dr.).

Po datom obrazloženju, tokom 2022. godine u Republici Srpskoj je došlo do izmjene zakonske regulative vezane za penziono i invalidsko osiguranje u smislu da je omogućeno da osoba kojoj je utvrđen poseban staž u dvostrukom trajanju može lično podnijeti zahtjev za ukidanje rješenja kojim je taj staž utvrđen, čime je ova odredba uskladila postupanje po pitanju istog prava i u Federaciji Bosne i Hercegovine. Navedeno je uticalo na značajno manji broj žalbi policijskih službenika prema nadležnom Odboru za žalbe policijskih službenika na rješenja o prestanku radnog odnosa policijskog službenika na osnovu utvrđenog radnog staža u odnosu na prethodne godine.

Uzimajući u obzir činjenicu da je Odbor za žalbe u prethodnim godinama poništavao rješenja Direkcije o prestanku radnog odnosa sugerišući Direkciji utvrđivanje uplate doprinosa za cijeli period utvrđenog penzionog staža osiguranika u matičnim entitetskim zavodima penzionog i invalidskog osiguranja i dalje se javljaju dvojbe kod pravilnog postupanja u slučajevima kada nisu uplaćene sve godine staža osiguranja, a Zakon o policijskim službenicima ne prepoznaje uplaćivanje doprinosa za period penzionog staža kao uslov za donošenje predmetnog rješenja. Postojeća zakonska regulativa vezana za penziono i invalidsko osiguranje nije usklađena sa Zakonom o policijskim službenicima BiH i isto i dalje stvara dvojbu Direkciji prilikom utvrđivanja prestanka radnog odnosa policijskih službenika, a zbog navršenih 40 godina penzionog staža, kao i sačinjavanja plana penzionisanja.

*Po pitanju iznalaženja rješenja glede prestanka radnog odnosa na osnovu godina staža policijskih službenika, u prethodnom periodu smo dali preporuku (preporuka br. 4 u Tabeli 1). U skladu s navedenim, ocijenili smo da je izmjena regulative na entitetskom nivou bila u pravcu određenih usaglašavanja u dijelu definisanja „posebnog staža“ te je isto uticalo na to da je u Direkciji u 2022. godini došlo do smanjenja broja žalbi na rješenja o prestanku radnog odnosa. Međutim, i dalje se javljaju pitanja pravilnog postupanja kod utvrđivanja prestanka radnog odnosa policijskog službenika u smislu odredbi Zakona o policijskim službenicima u slučajevima kada se za iste policijske službenike nisu ispunili uslovi po entitetskim propisima o penzionom i invalidskom osiguranju za odlazak u penziju. S obzirom na neusklađenost propisa različitih nivoa vlasti i pozicije Direkcije kao institucije BiH, čiji zaposleni dolaze iz entiteta gdje imaju određena zakonska prava, ovo pitanje je značajno i bit će predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije preporuke.*

## 10. JAVNE NABAVKE

Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>19</sup>.

Prema prezentovanim podacima<sup>20</sup>, Direkcija je u 2022. godini provelo 51 postupak javnih nabavki. Od navedenog broja, Direkcija je provela 10 otvorenih postupaka u vrijednosti od 1.784.730 KM i 18 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 332.193 KM. Direkcija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 64.957 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je **2.181.880 KM** (1.989.450 KM iz tekućih izdataka i 192.430 KM iz kapitalnih izdataka).

### 10.1. Nabavka usluga održavanja vozila

Za usluge održavanja vozila proveden je okvirni postupak nabavke podijeljen na tri lota (Banja Luka, Mostar i Tuzla) ukupne procijenjene vrijednosti od 93.600 KM. Zaključena vrijednost okvirnih sporazuma nakon održane e-aukcije i okončanja postupaka za sve tri lota iznosi 58.734 KM. Od toga, za Banju Luku je zaključen okvirni sporazum vrijednosti 33.930 KM, za Mostar 12.870 KM i za Tuzlu 11.934 KM.

Vežano za proceduru izbora ponuđača za usluge održavanja vozila u Mostaru (lot 2), e-aukcija je dva puta održana iz razloga jer je ponuda jednog od ponuđača bila odbačena i nije učestvovao u prvoj e-aukciji, nakon čega je izjavio žalbu koja je prihvaćena od strane ugovornog organa i nastavljeno je sa postupkom nabavke i ponovnim zakazivanjem e-aukcije.

Prema navedenom, Direkcija je iz razloga nedovoljne pažnje prilikom evaluiranja ponuda došla u situaciju produženja postupka javne nabavke.

#### PREPORUKA 6

**Potrebno je više pažnje posvetiti evaluaciji ponuda u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije, a sve u cilju osiguranja efikasnog provođenja postupaka i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.**

**Nabavke za potrebe policijskih tijela BiH (Zajedničke javne nabavke):** Prema Sporazumu o provođenju postupaka javnih nabavki za potrebe policijskih tijela BiH, za potrebe Direkcije u 2022. godini je provedeno devet ograničenih postupaka javnih nabavki usluga servisiranja i tehničkog pregleda oružja, nakon kojih su zaključeni okvirni sporazumi vrijednosti 131.848 KM (bez PDV-a). Također, početkom 2023. godine su provedena dva ograničena postupka (municija i šok sprej) nakon kojih su zaključeni okvirni sporazumi vrijednosti 208.225 KM (bez PDV-a). Po navedenim zaključenim okvirnim sporazumima realizacija se očekuje u narednom periodu.

<sup>19</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

<sup>20</sup> Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.



Navedene procedure javnih nabavki nisu bile predmetom revizije u okviru finansijske revizije Direkcije za 2022. godinu.

## 11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Direkcija je u ostavljenom roku dostavila Obavijest u kojoj navodi da nema komentara na dostavljeni Nacrt izvještaja, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu

Reviziju u Direkciji za 2022. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Enis Musić – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima), Neriman Velić - samostalni IT revizor (član tima) i Sadržmir Teskeredžić - samostalni revizor za pravnu podršku reviziji (član tima).

Kontrolu kvaliteta Izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nada Laco, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

Broj: 03-16-1-968/23

### Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu  
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine  
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu  
Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

DIREKCIJA ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>34.251.000</b>	<b>1.226.000</b>	<b>35.477.000</b>	<b>34.853.246</b>	<b>98</b>
Bruto plaće i naknade	23.903.000	600.000	24.503.000	24.344.972	99
Naknade troškova zaposlenih	4.600.000	268.000	4.868.000	4.814.690	99
Putni troškovi	2.280.000	290.000	2.570.000	2.421.161	94
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	104.000	-30.000	74.000	55.088	74
Izdaci za energiju i komunalne usluge	247.000	0	247.000	197.726	80
Nabavka materijala	961.000	-75.000	886.000	852.921	96
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	470.000	206.000	676.000	610.776	90
Unajmljivanje imovine i opreme	781.000	0	781.000	776.713	99
Izdaci za tekuće održavanje	578.000	0	578.000	524.243	91
Izdaci za osiguranje	88.000	0	88.000	72.472	82
Ugovorene i druge posebne usluge	239.000	-33.000	206.000	182.485	89
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>808.000</b>	<b>-308.000</b>	<b>500.000</b>	<b>224.971</b>	<b>45</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	95.000	0	95.000	0	0
Nabavka opreme	710.000	-308.000	402.000	222.215	55
Nabavka ostalih stalnih sredstava	3.000	0	3.000	2.755	92
Rekonstrukcija i investiciono 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>35.059.000</b>	<b>918.000</b>	<b>35.977.000</b>	<b>35.078.217</b>	<b>98</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>35.059.000</b>	<b>918.000</b>	<b>35.977.000</b>	<b>35.078.217</b>	<b>98</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo \_\_\_\_ .03.2023. godine.

Direktor  
Glavni generalni inspektor policije

Mirsad Vilić

## Bilans stanja na 31.12.2022. godine

DIREKCIJA ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BIH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>33.979</b>	<b>41.042</b>	<b>83</b>
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	33.979	41.042	<b>83</b>
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>2.102.618</b>	<b>3.829.717</b>	<b>55</b>
Stalna sredstva	14.662.793	16.500.431	<b>89</b>
Ispravka vrijednosti	12.560.174	12.670.714	<b>99</b>
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2.102.618	3.829.717	<b>55</b>
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>2.136.597</b>	<b>3.870.759</b>	<b>55</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>4.385.525</b>	<b>2.752.253</b>	<b>159</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	1.060.910	627.836	<b>169</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	3.128.519	2.124.417	<b>147</b>
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	196.096	0	
<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>2.102.618</b>	<b>3.829.717</b>	<b>55</b>
Izvori sredstava	2.102.618	3.829.717	<b>55</b>
Ostali izvori sredstava	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>6.488.143</b>	<b>6.581.970</b>	<b>99</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 \_\_\_\_\_ 2023.

Direktor  
Glavni generalni inspektor policije  
Mirsad Vilić



## Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

DIREKCIJA ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BIH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (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>38.032</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	38.032	
<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>50.000</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>176.693</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	50.000	0	50.000	176.693	
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>50.000</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>214.725</b>	<b>429</b>

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo \_\_\_\_\_ 2023. godine

Direktor  
Glavni generalni inspektor policije

Mirsad Vilić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) 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 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) 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, \_\_\_\_\_

**DIREKTOR**  
**GLAVNI GENERALNI INSPEKTOR POLICIJE**

**Mirsad Vilić**