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

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-04-16-1-477/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA 3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 5
1. Uvod 5
2. Postupanje po ranijim preporukama 5
3. Sistem internih kontrola 6
4. Budžet 8
5. Planiranje i izvještavanje o radu 10
6. Pregled rashoda budžeta 11
6.1 Tekući izdaci 11
6.2. Kapitalni izdaci 15
7. Bilans stanja 16
8. Javne nabavke 17
9. Ostalo 18
10. Korespondencija 19
III PRILOG 20
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA 20
Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu
Bilans stanja na 31.12.2013. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Direkciji za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Direkcije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Direkcije je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste

za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Direkcije u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.1. izvještaja koja opisuje slabosti sistema upravljanja sredstvima za upotrebu službenih vozila.

Sarajevo, 19.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Direkcija je osnovana Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine[1] kao upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH sa operativnom samostalnošću.
Direkcija je otpočela sa radom 09.03.2010. godine imenovanjem direktora i dvojice zamjenika direktora od strane Vijeća ministara BiH na mandat od četiri godine. Na osnovu Odluke o preuzimanju poslova, objekata i sredstava za rad i zaposlenih, između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH[2], Direkcija je od Državne agencije za istrage i zaštitu 01.01.2011. godine preuzela poslove i zadatke, kao i ljudske i materijalno tehničke kapacitete za osiguranje VIP osoba i objekata te međunarodnu operativnu policijsku saradnju (Interpol) od strane Ministarstva sigurnosti BiH.
Na sva pitanja organizacije i upravljanja te druga pitanja značajna za funkcioniranje Direkcije, kao što su: donošenje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, upravni nadzor, odnos između institucija BiH te odnos prema pravnim i fizičkim licima, u mjeri u kojoj nisu propisana Zakonom o direkciji, primjenjuje se Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave BiH, Zakon o upravi i Zakon o policijskim službenicima BiH.
Direkcijom rukovodi direktor koji ima dva zamjenika koji su za svoj rad odgovorni direktoru.
Sjedište Direkcije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Direkcije za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova za izražavanje ovakvog mišljenja odnosi se na skretanje pažnje na pravilnost popisa sredstava, obaveza i potraživanja i efikasnost procesa javnih nabavki.

U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Direkcija je dostavila odgovor o poduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Direkcija je otklonila slabosti koje su se odnosile na primjenu Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.
U vezi sa strateškim planiranjem, Direkcija je izradila Strateški plan razvoja za period 2014.-2017. godina kao zaseban dokument.
Izmijenjene su interne Procedure o uslovima i kriterijima za angažovanje po osnovu ugovora o djelu u Direkciji tako da se angažovanje po osnovu ugovora o djelu može koristiti samo za obavljanje poslova koji su van redovne djelatnosti Direkcije.
Direkcija je pripremne radnje vezane za popis imovine kao i samo obavljanje popisa provela pravovremeno i sačinila Elaborat o popisu koji je usvojio direktor Direkcije. Takođe su u

[1] Službeni glasnik BiH, broj 36/08
[2] Službeni glasnik BiH, broj 94/10

poslovnim knjigama Direkcije usklađeni izvori sredstava sa neotpisanom vrijednošću stalnih sredstava.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

U cilju racionalizacije sredstava odobrenih za produženi rad početkom 2013. godine promijenjen je način osiguranja za pojedine objekte sa statusom DKP-a što je proizvelo pozitivne efekte koji se ogledaju u manjoj realizaciji ovih sredstava u 2013. godini. Međutim i dalje je izostala sveobuhvatna analiza angažovanja zaposlenih putem prekovremenog rada. Direkcija poduzima aktivnosti na unapređenju procesa javnih nabavki, ali još uvijek postoje slabosti sistema internih kontrola u dijelu efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki.

- **Nerealizovane preporuke:**

Nisu izvršene izmjene i dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH čime bi se osigurala pravna osnova za isplatu posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima i državnim službenicima koji obavljaju stručno-operativne poslove u Direkciji[3].
Iako je Direkcija u februaru 2013. godine izradila analizu rentabilnosti voznog parka s ciljem racionalizacije sredstava odobrenih za ove namjene, nije uspostavljen monitoring iste, niti smo se mogli uvjeriti da je analiza dala očekivane efekte.
Još uvijek su prisutne slabosti kod sistema planiranja i izvršenja budžeta koje se odnose na promjene strukture rashoda i realizaciju pojedinih budžetskih pozicija.

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 pravilima. Kontrolno okruženje čini osnovu sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.
Vezano za uspostavu jedinice interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH[4], Direkciji je Centralna harmonizacijska jedinica BiH 14.01.2013. godine dala saglasnost na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Direkciji, u dijelu koji se odnosi na internu reviziju. Prijedlog je, nakon dobijenog mišljenja Ministarstva pravde BiH, Ministarstva finansija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH putem Ministarstva sigurnosti BiH, upućen Vijeću ministara BiH na saglasnost. Vijeće ministara BiH je 17.07.2013. godine vratilo navedeni prijedlog kako bi se uskladio sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH[5] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterija za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[6] i u tom smislu pribaviti novo mišljenje Ministarstva pravde BiH. U skladu sa navedenim odlukama Vijeća ministara BiH, institucije BiH su dužne do aprila 2014. godine

[3]Direkcija je i ranije preduzela aktivnosti na rješavanju ovog problema čija realizacija zavisi od aktivnosti drugih nivoa vlasti u BiH. Radi što hitnijeg rješavanja ovoga pitanja, Direkcija se u 2013. godini obraćala Parlamentarnoj skupštini BiH, Ministarstvu sigurnosti BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH i inicirala izmjene i dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

[4] Službeni glasnik BiH, broj 49/12
[5] Službeni glasnik BiH, broj 30/13
[6] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

donijeti nove pravilnike o unutrašnjoj organizaciji, tako da će Direkcija u novi pravilnik uvrstiti dio koji se odnosi na internu reviziju.
U Direkciji poslove interne revizije obavlja interna revizorka koja je na osnovu Godišnjeg plana interne revizije za 2013. godinu izvršila reviziju usklađenosti i efikasnosti javnih nabavki i reviziju efikasnosti upravljanja i podrške u Direkciji. Također je izvršena faza izvještavanja o reviziji i faza praćenja po preporukama interne revizije.
U skladu sa odredbama člana 15. i 19. Zakona o internoj reviziji institucija BiH[7] Centralnoj harmonizacijskoj jedinici BiH dostavljen je Izvještaj interne revizije Direkcije za 2013. godinu.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Radi što efikasnijeg i pravno utemeljenog rada Direkcije i ove, kao i prethodnih godina, pokretano je niz inicijativa za izmjene i dopune zakonskih i podzakonskih akata. Radi se o aktima koji su od značaja za funkcioniranje Direkcije, a odnose se na Izmjene i dopune Zakona o platama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH čime bi se osigurala pravna osnova za isplatu posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima i državnim službenicima koji obavljaju stručno-operativne poslove u Direkciji, zatim prijedlog Odluke o određivanju osoba i objekata koji se štite te prijedlog pravilnika o policijskoj uniformi.

Nedovoljna popunjenost organizacione strukture, naročito izražena kod policijskih službenika, i u 2013. godini je aktualizirana. Nije okončana procedura prijema kadeta (55) koji su nakon okončanja školovanja trebali zasnovali radni odnos na neodređeno vrijeme u Direkciji (procedura okončana u 2014. godini), dok je u toku godine 6 policijskih službenika sporazumno napustilo Direkciju. Također Zakon o policijskim službenicima BiH ne omogućava prijelaz policijskih službenika iz drugih policijskih agencija u BiH te samim tim nije se mogla izvršiti popuna upražnjenih radnih mjesta policijskih službenika koji su sporazumno raskinuli radni odnos. Odnos između planirane i ostvarene sistematizacije može biti još više narušen sticanjem uslova za umirovljenje zaposlenih u Direkciji. Sve navedeno ima za posljedicu da se jedan dio zadataka koji su u nadležnost Direkcije ne izvršava u potpunosti u skladu sa važećom procedurom kojom su regulisani način i obim vršenja tih poslova. Sve navedeno može utjecati na adekvatno postupanje i odgovornost spram postavljenih zadataka Direkcije.

Direkcija provodi ocjenjivanje državnih službenika u skladu sa zakonom i pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika i zaposlenika u skladu sa internim pravilnikom. Također se provodi ocjenjivanje policijskih službenika u skladu sa Zakonom o policijskim službenicima Bosne i Hercegovine. Na osnovu odluke direktora o pokretanju procedure unapređenja policijskih službenika u toku godine, raspisani su interni oglasi o slobodnim radnim mjestima za unapređenja policijskih službenika u Direkciji u skladu sa Pravilnikom o proceduri za unapređenje policijskih službenika u policijskim organima BiH[8]. Krajem 2013. godine i početkom 2014. godine okončana je procedura za unapređenje 1 policijskog službenika i posebnog unapređenja za 2 policijska službenika s tim da je samo za posebno unapređenje bilo oglašeno 55 radnih mjesta.
Implementacijom aktivnosti u okviru projekta IPA 2008 „Twining pomoć Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH“ te projekta IPA 2010.“ EU Podrška u oblasti provođenja zakona“ pružena je podrška unapređenju rada Direkcije kroz edukaciju službenika Direkcije, te razmjenu iskustava sa policijama zemalja nosiocima ovih projekata.

Vezano za edukacije, obučavanje i razvijanje vještina zaposlenih da bi se osposobili za učinkovito obavljanje njihovih dužnosti i za razvoj profesionalne karijere, Direkcija ne raspolaže

[7] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[8] Službeni glasnik BiH, broj 60/09

dokumentom koji govori o upravljanju ljudskim resursima. Prema navodima odgovornih u Direkciji, više pažnje bi se posvećivalo edukacijama osoblja. Međutim, prisutni su limitirajući faktori koji se odnose na osiguranje novčanih sredstava kao i nedovoljan broj zaposlenih, tako da nisu uvijek u mogućnosti osigurati im pohađanje i prisustvovanje određenim kursevima, edukacijama i sl., jer bi se njihovo odsustvo odrazilo na obavljanje tekućih poslova.

Direkcija bi trebala osigurati da se njeni ljudski resursi koriste na najdjelotvorniji način za osiguranje efikasnije provedbe njene nadležnosti. Za ostvarivanje ovoga cilja menadžment Direkcije treba razviti i uvesti prikladne politike i mjerila koja će pomoći osigurati da je Direkcija organizovana na zadovoljavajući način za obavljanje visoko-kvalitetnih poslova. Takođe je potrebno usvojiti programe rada i planove upravljanja ljudskim resursima što će pomoći razvoju vještijeg, motiviranijeg i produktivnijeg osoblja koje će biti spremnije izvršavati misiju Direkcije.

- **Slabosti sistema internih kontrola**

Kako bi uspostavila politike i procedure postupanja za sve važnije procese/aktivnosti (nabavke, planiranje budžeta, upravljanje troškovima, upravljanje gotovinom, izvještavanje), Direkcija je usvojila interna pravila iz oblasti finansijsko-računovodstvenog poslovanja kao i pravila za pojedina trošenja sredstava kojima su definisani kontrolni postupci. Radi otklanjanja slabosti koje su konstatovane kod određenih procesa u Izvještaju o reviziji za 2012. godinu poduzete su mjere i nadograđen sistem internih kontrola vezano za obračun i potpunost putnih naloga, tako da se na istim upisuje vrijeme prelaska granice, prilažu avio karte i ostali dokazi o nastalim troškovima na službenom putu. Također je unapređen sistem obavljanja redovnog godišnjeg popisa imovine te su izmjenjene interne Procedure o uslovima i kriterijima za angažovanje po osnovu ugovora o djelu.
Međutim, i pored poduzetih radnji na unapređenju pojedinih sistema i otklanjanju nedostataka uočenih u izvještajima o reviziji za prethodne godine i u 2013. godini su konstatovane slabosti kod određenih procesa. Vezano za proces upravljanja voznim parkom kao i sredstvima odobrenim za te namjene, nismo se mogli uvjeriti da je analiza rentabilnosti voznog parka koja je urađena u januaru 2013. godini dala željene efekte pored ostalog iz razloga što ista nije popraćena na kraju poslovne 2013. godine. Prisutne su slabosti sistema evidentiranja i isplate naknade za produženi rad te vođenja evidencije o prisustvu na poslu u vezi sa putnim troškovima. Takođe su uočene slabosti sistema planiranja budžeta i praćenja izvršenja budžeta koje se ogledaju u značajnoj disproporciji planiranih i realizovanih pojedinih budžetskih pozicija koje se mogu preciznije isplanirati kao i prilično velikom broju promjena namjenske strukture kapitalnih izdataka.

4. Budžet

Na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH, sačinjen je Zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta za 2013. godinu tako što su sredstva iskazana prema gornjoj granici rashoda 30.444.000 KM (tekući izdaci 28.944.000 KM i kapitalna ulaganja 1.500.000 KM), a dodatna sredstva su iskazana kroz Anex u iznosu od 2.690.390 KM za kapitalna ulaganja, tako da je ukupni zahtjev iznosio 33.134.390 KM. Zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta je rađen na bazi 828 uposlenih i 55 kadeta koji bi trebali nakon okončanja školovanja-obuke u 2013. godini zasnovati radni odnos na neodređeno vrijeme. Poslije obavljenog sastanka 09.07.2012. godine sa predstavnicima Ministarstva finansija i trezora BiH vezano za gore navedeni zahtjev, Direkcija je sastavila korigovani zahtjev vodeći računa o racionalizaciji ukupnih rashoda na iznos od 32.377.070 KM umanjujući dodatna sredstva aneksom za kapitalna ulaganja. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i

Hercegovine za 2013. godinu[9] Direkciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **30.908.000 KM** što je manje za 1.469.070 KM od korigovanog zahtjeva.

Izvršenje budžeta Direkcije sa 31.12.2013. iznosilo je **28.283.913 KM,** što je manje od odobrenog budžeta za 2.624.087 KM, ili što predstavlja 92 % realizacije budžeta.

Na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH od 27.11.2013. godine, izvršeno je restrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu 956.000 KM i to na način da su umanjena sredstva na bruto platama i naknadama 656.000 KM i naknadama troškova zaposlenih 300.000 KM, a uvećane su budžetske pozicije putnih troškova za 300.000 KM, troškova zakupa za 436.000 KM, tekućeg održavanja za 200.000 KM te ugovorenih usluga za 20.000 KM.

Sredstva na poziciji bruto plata koja su krajem godine restrukturirana u iznosu od 656.000 KM na druge budžetske pozicije osigurana su iz razloga što je budžet planiran i odobren na bazi 828 zaposlenih, dok je broj zaposlenih sa 31.12.2012. godine iznosio 823 zaposlena. Tokom 2013. godine 6 policijskih službenika je sporazumno raskinulo radni odnos u Direkciji, dok je samo jedan policajac unapređen u viši čin, a kako je zbog važeće zakonske procedure onemogućen prijem policijskih službenika, izuzev školovanja kadeta, upražnjena radna mjesta se nisu mogla popuniti. Broj zaposlenih sa 31.12.2013. godine iznosio je 817 zaposlenih. Zbog istih razloga su osigurana sredstva na poziciji naknada zaposlenih koja su restrukturirana u iznosu od 300.000 KM.

U toku procesa revizije konstatovana su značajna odstupanja kod izvršenja pojedinih budžetskih pozicija u odnosu na planirana sredstva i to kod izdataka koji se mogu sa visokim postotkom isplanirati kao što su: naknade za odvojeni život 21%, naknade troškova smještaja 22%, otpremnine zbog odlaska u mirovinu 11%, jubilarne nagrade za stabilnost u radu 22%. Također su uočena odstupanja na pozicijama izdataka za odjeću, uniforme i platno čije je ostvarenje 42%, te usluga održavanja softvera koje su planirane u iznosu od 106.800 KM i troškova sitnog inventara planiranih u iznosu od 42.000 KM gdje nije bilo realizacije uopšte.

Na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH u 2013. godini, izvršene su tri izmjene namjenske strukture kapitalnih izdataka. Dok se jednim zahtjevom za promjenom strukture u okviru opreme umanjuju sredstva na jednoj poziciji i uvećavaju sredstva na drugoj poziciji, drugim zahtjevom se sa treće pozicije umanjuju sredstva i uvećavaju prethodnim zahtjevom umanjene pozicije, tako da se stiče dojam da još uvijek nisu u potpunosti prepoznati prioriteti ulaganja. Kod pojedinih slučajeva kao razlozi za izmjenu strukture navode se uštede prilikom okončane nabavke na nekim pozicijama tako da se neutrošena sredstva realociraju na druge pozicije, što se, opet, s druge strane, može posmatrati kao slabost prilikom planiranja sredstava za kapitalna ulaganja kao posljedica nedovoljne ispitanosti tržišta u pogledu cijena za nabavke iz kapitalnih sredstava.

Promjena strukture rashoda je, između ostalog, uzrokovana time što projekcija budžeta za putne troškove umnogome zavisi od drugih institucija kojima Direkcija pruža usluge iz svoje nadležnosti te nepoznavanja svih okolnosti prilikom izrade projekcije budžeta (osiguranje prostora za smještaj organizacionih dijelova Direkcije). Također, još uvijek su prisutne slabosti u procesu planiranja i praćenja izvršenja budžeta kao i određivanja prioriteta i visine sredstava prilikom planiranja kapitalnih ulaganja.
Uzroci ovakvih situacija mogu biti u nedostatku adekvatnog i kvalitetnog sistema internih kontrola kod planiranja i utvrđivanja potreba prilikom projekcije budžeta. Također, može se konstatovati da je prilikom projekcije sredstava za pojedine naknade zaposlenih izostala pravovremena i efikasna koordinacija između Odsjeka za finansijsko-materijalne poslove i upravljanje budžetom i Odsjeka za upravljanje ljudskim resursima u Direkciji.

[9] Službeni glasnik BiH, broj 100/12

Preporučujemo Direkciji da prilikom procjene budžetskih rashoda po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji uspostavi efikasniju koordinaciju između organizacionih cjelina, uzimajući u obzir precizne, relevantne i optimalne parametre, s ciljem unapređenja procesa izrade budžetskog zahtjeva.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Direkcija je izradila strateški plan razvoja za period od 2014.-2017. godine s ciljem planskog pristupa provođenju aktivnosti na ispunjavanju misije i vizije Direkcije kojim su definisani strateški ciljevi poslovanja te je sačinjen Akcioni plan za provođenje strateškog plana. Ciljevi iz Strateškog plana i Dokumenta okvirnog budžeta (DOB) su istovjetni. Program rada Direkcije za 2013. godinu sadržavao je istovjetne strateške ciljeve definisane strateškim planom i usmjeren je ka ostvarenju istih. Istim su predstavljeni programi i aktivnosti koje Direkcija namjerava izvršiti prema potrebama i prioritetima, utvrđenim strateškim planom. Program rada, u pogledu ciljeva, je usaglašen sa godišnjim programskim budžetskim zahtjevom. Izvještaj o radu Direkcije za 2013. godinu je povezan sa ciljevima iz programa rada. Na taj su način stvorene pretpostavke za izvještavanje zasnovano na rezultatima poslovanja.
Značajnije aktivnosti prema Izvještaju o radu Direkcije za 2013. godinu odnosile su se na potpunu implementaciju Sporazuma o uspostavljanju sistema elektronske razmjene podataka između policijskih tijela i tužilaštava čime je uspostavljen sistem za elektronsku razmjenu podataka, što je bila jedna od obaveza iz Mape puta za liberalizaciju viznog režima. Također je nastavljena saradnja, korespondencija, komunikacija i koordinacija sa svim članicama INTERPOL-a i agencijama za provođenje zakona u BiH koja se ogledala u zaprimanju i obradi predmeta vezano za oblast kriminaliteta. U cilju realizacije započete aktivnosti iz 2011. godine vezano za usaglašavanje i potpisivanje teksta Nacrta Memoranduma o saradnji, pružanju pomoći i koordinaciji poslova iz oblasti obavještavanja i oblasti zaštite lica i objekata, te teksta Nacrta Memoranduma o zajedničkom postupanju policijskih agencija u kriznim situacijama iz 2012. godine nastavljene su aktivnosti, međutim isti nisu usaglašeni ni u 2013. godini.

- **Prevencija korupcije**

Direkcija je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije i Akcionim planom za provođenje strategije za borbu protiv korupcije donijela u 2011. godini Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2011.–2014. godina. Akcionim planom su operacionalizovane odgovarajuće mjere i aktivnosti čija bi realizacija doprinijela podizanju antikoruptivne kulture te sveobuhvatnijoj borbi protiv korupcije kao negativne društvene pojave. Također su određeni nosioci i rokovi za realizaciju aktivnosti te pokazatelji implementacije istih.
Mišljenja smo da bi radi, sveobuhvatnije provedbe plana djelovanja za borbu protiv korupcije, Direkcija trebala donijeti Plan integriteta koji podrazumijeva sistem upravljanja rizikom od korupcije kojim se određuju sistemi/pozicije koje su najpodložnije korupciji. Planom integriteta predviđene su mjere kojima bi se rizici na sistemima /pozicijama koje su najpodložnije korupciji umanjili ili eliminisali.

Preporučujemo Direkciji da u cilju borbe protiv korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, započne aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda budžeta[10]

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća u 2013. godini iznose 18.146.102 KM. Sa 31.12.2013. godine Direkcija je imala ukupno 817 zaposlenih, s tim da je jedan zaposlenik angažovan na određeno vrijeme do povratka zaposlenice sa porodiljskog odsustva. U Direkciji je sa 31.12.2013. godine prestao radni odnos za 9 službenika po osnovu penzionisanja ili sporazumnog prekida radnog odnosa dok su pod suspenzijom dva zaposlena od 2012. godine. Obračun plaća izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH[11]. Obračun i isplata posebnog dodatka na osnovnu plaću za policijske službenike u skladu sa članom 19. stav (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i dalje se vrši na osnovu prijedloga Odluke o određivanju visine posebnog dodatka na platu policijskim službenicima koja se primjenjivala u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu (SIPA). Međutim, pravo na ostvarivanje posebnog dodatka policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji nije definisano Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH iz razloga što je Direkcija osnovana nakon stupanja na snagu spomenutog zakona. Kako bi se osigurala pravna osnova za isplatu posebnog dodatka policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji, kako prethodnih tako i ove godine, Direkcija je preduzimala aktivnosti i obraćala se nadležnim institucijama BiH za rješavanje ovog problema.
Tako je Direkcija 17.04.2013. godine uputila dopis Parlamentarnoj skupštini BiH u kojem inicira prijedlog zakona o izmjeni i dopuni Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Od Ministarstva sigurnosti BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH je 23.08.2013. godine tražena informacija o poduzetim aktivnostima u cilju realizacije podnesenih prijedloga zakona o izmjeni i dopuni Zakona o platama i naknadama u institucijama BiH. Također, ponovo je 13.11.2013. godine upućena informacija Ministarstvu sigurnosti BiH u vezi regulisanja prava na isplatu posebnog dodatka policijskim službenicima gdje su između ostalog taksativno navedeni svi akti koji su upućivani od 2010. godine radi rješavanja predmetne problematike. Istim dopisom je naglašeno da su prema raspoloživim informacijama od tada urađene četiri izmjene i dopune Zakona o platama i naknadama u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, br. 32/12, 42/12, 50/12 i 32/13). Međutim, po pitanju regulisanja ove problematike nisu učinjeni pomaci.

Ponovo ističemo činjenicu da je odredbama člana 33. Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH propisana obaveza da se svi zakoni relevantni za rad Direkcije usklade sa ovim zakonom u roku od šest mjeseci.

Radi regulisanja prava na poseban dodatak policijskim službenicima i državnim službenicima koji obavljaju stručno-operativne poslove u Direkciji, ponovo naglašavamo kako je neophodno okončati radnje vezane za izmjene i dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Direkcija treba i dalje nastaviti sa aktivnostima s ciljem rješavanja ovoga pitanja.

Produženi rad: Direkcija je u 2013. godini, na ime naknade za produženi rad isplatila sredstva u iznosu 260.155 KM (neto), što je za 183.190 KM manje nego u 2012. godini. Naknada za produženi rad uglavnom je isplaćivana policijskim službenicima u Sektoru za osiguranje VIP osoba i objekata gdje je naročito izražena nedovoljna popunjenost organizacione strukture.

[10] Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

[11] Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Direkcija je prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2012. godinu preduzela aktivnosti na racionalizaciji sredstava odobrenih za ove namjene, promjenom načina osiguranja pojedinih objekata sa statusom DKP-a. Takođe je sačinjena komparativna analiza prekovremenih sati za period 2012.-2013. Sektora za osiguranje VIP osoba i objekata. Međutim i dalje je izostala sveobuhvatna analiza angažovanja zaposlenih putem prekovremenog rada.

Postupcima revizije je uočeno kako nekoliko policijskih službenika ostvaruje naknadu po osnovu prekovremenih sati redovno svaki mjesec tako da je broj ostvarenih prekovremenih sati znatno veći od zakonom propisanog broja sati. Naknada se isplaćuje u visini zakonom propisanih sati dok se preostali broj ostvarenih prekovremenih sati za tekući mjesec prenosi u naredni mjesec i tako sve u kontinuitetu tokom cijele godine. Takođe je uočeno da je za pojedine mjesece (januar, septembar i decembar) određenom broju zaposlenih pored naknade po osnovu prekovremenih sati isplaćena i stimulacija.

Cijeneći aktivnosti koje su preduzete u pogledu racionalizacije sredstava odobrenih za ove namjene, preporučujemo Direkciji da i dalje insistira na sveobuhvatnoj analizi angažovanja zaposlenih putem prekovremenog rada i nastavi sa ispitivanjem svih mogućih rješenja datog problema u cilju dobrog upravljanja javnim sredstvima.

Način i procedure evidentiranja i isplate naknade za produženi rad uskladiti sa važećim zakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.

Stimulacije: Ukupno isplaćene novčane nagrade (stimulacije) u 2013. godini iznose 87.207 KM (neto) što je za 59.409 KM više nego u 2012. godini.
Stimulacije su isplaćivane za rad u komisiji za javne nabavke, disciplinskim komisijama, komisijama za popis, komisiji za testiranje policijskih jedinica za intervenciju zatim radi kvalitetnog i dodatnog obavljanja posla kao i za postignute uspjehe u radu. Pojedini zaposleni su ostvarili pravo na stimulaciju pet do šest puta u toku godine.

Procesom revizije je uočeno kako je isplaćena stimulacija u neto iznosu od 11.726,34 KM za određen broj zaposlenih uz platu za januar/2014. godine na osnovu rješenja donijetih 23.01.2014. godine. Stimulacija je uglavnom isplaćena radi povećanog obima posla, postignutog uspjeha u radu i za rad u komisijama. Osnova za isplatu stimulacije je bio prijedlog rukovodioca i rad u komisiji dok je u jednom slučaju osnova za isplatu stimulacije za 13 policijskih službenika bio prijedlog dostavljen od strane VIP ličnosti koja se štiti.

Visinu naknade za rad u komisiji za javne nabavke, komisiji za provođenje postupka za utvrđivanje okolnosti nastanka i nadoknade štete prouzrokovane od strane policijskih i državnih službenika i disciplinskoj komisiji predlažu same komisije. Visina se utvrđuje u procentu od osnovne plate a prema broju izvršenih postupaka i aktivnostima po svakom postupku javne nabavke ili prema broju okončanih predmeta za ostale komisije. Na osnovu prijedloga visina naknade za rad u komisijama definisana je rješenjem, a isplaćivana je uglavnom kvartalno putem stimulacije na osnovu izvještaja o radu komisije.

S ciljem jednoobraznog postupanja prilikom obračuna i isplate naknada za rad u disciplinskim komisijama za policijske službenike potrebno je u saradnji sa Ministarstvom sigurnosti BiH insistirati na usvajanju jedinstvenog akta kojim će se regulisati oblast određivanja ove vrste naknade za sve policijske agencije na nivou BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 3.589.647 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za prijevoz (1.725.047 KM), topli obrok (1.065.459 KM), regres (245.403 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (116.802 KM), odvojeni život (11.540 KM) i smještaj (19.217 KM).

Isplate naknada vršene su u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 1.518.992 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 407.906 KM a troškovi putovanja u inostranstvu 1.111.088 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inostranstvu (234.607 KM), troškove smještaja u inostranstvu (550.521 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (320.836 KM) i isti su za 381.236 KM viši nego u 2012. godini. Većina putnih troškova odnosi se na angažovanje policijskih službenika za neposredno osiguranje VIP lica u zemlji i inostranstvu, pratnju i osiguranje VIP delegacija u posjeti BiH kao i na vanredna osiguranja.
Po preporukama revizije iz Izvještaja o reviziji za 2012. godinu Direkcija je poduzela aktivnosti na način da je izradila i uputila informaciju svim organizacionim jedinicama da je prilikom obavljanja službenih putovanja obavezno pridržavati se Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje. U procesu revizije konstatovano je da se uz putne naloge prilažu avio karte i ostali dokazi o nastalim troškovima te se na istim evidentira vrijeme prelaska granice kako bi se osigurao pravilan obračun putnih troškova.

Uporednom analizom putnih naloga u zemlji i inostranstvu sa evidencijom o prisustvu na poslu uočena je određena neusaglašenost. Navedeno se odnosi na to da se za službena putovanja koja su obavljena na kraju mjeseca u evidenciji o prisustvu na poslu iskazuje redovan rad. Naredni mjesec se vrše korekcije jer se evidencije o prisustvu na poslu za tekući mjesec dostavljaju odjelu za finansije krajem mjeseca radi obračuna plata i naknada. Takođe, evidencije o prisustvu na poslu koje se uzimaju prilikom obračuna plata ne sadrže sve informacije o radnim satima prije svega prekovremeni rad. Prekovremeni sati se evidentiraju u radnim nalozima i isplaćuju na osnovu rješenja koje je odobrio direktor. Službena putovanja koja su se obavila za vrijeme vikenda ne iskazuju se u evidenciji o prisustvu na poslu.

S ciljem osiguranja vjerodostojne evidencije o prisustvu na poslu koja je osnova za obračun i isplatu plate i naknada neophodno je istu prilagoditi načinu rada Direkcije i osigurati da odražava stvarno stanje prisutnosti na poslu i odsutnosti sa posla.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 108.758 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (41.253 KM), mobilne telefone (40.349 KM) i troškove interneta (17.443 KM).
Na osnovu internih akata Direkcije pravo na upotrebu mobilnih telefona ostvarivalo je 9 zaposlenih i to sa sljedećim ograničenjima: direktor 200 KM, zamjenici direktora (dva) 150 KM, pomoćnici direktora (tri), šef kabineta, načelnici (dva) od 50 KM do 70 KM. Direkcija koristi VPN poslovnu mreže za 250 korisnika + 10 fiksnih telefona u grupi gdje su pozivanja ograničena samo unutar iste sa pretplatom od 10 KM po broju.

Upotreba fiksnih telefona regulisana je Pravilnikom o načinu korištenja fiksnih telefona u Direkciji čiji je sastavni dio lista popisa telefona sa ograničenjima. Odsjek za finansijsko-materijalne poslove i upravljanje budžetom prati potrošnju po utvrđenim ograničenjima a nadoknada prekoračenja se vrši kroz obustave na platu.

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala u 2013. godini iznose 852.077 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za kompjuterski materijal (21.753 KM), vojni materijal (125.672 KM), odjeću, uniforme i platno (664.706 KM).

Za nabavku gore navedene robe provedene su procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača sa kojima su zaključeni ugovori čija realizacija je bila u skladu sa ugovorenom količinom, cijenom i rokovima.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose **664.840** KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (357.548 KM) i izdatke za opravku i održavanje vozila (203.699 KM).

Službena vozila: Pravilnikom o načinu obilježavanja, korištenju i internim kontrolama tekućeg održavanja motornih vozila od 20.01.2011.godine utvrđeni su uslovi korištenja i odgovornost u korištenju motornih vozila, način evidentiranja upotrebe vozila i potrošnje goriva kao i vršenje internih kontrola tekućeg održavanja vozila. Direkcija raspolaže sa 103 službena vozila u odnosu na 2012. godinu kada je raspolagala sa 63 vozila (u 2013. godini nabavljeno 30 vozila, 2 dobijena na korištenje, 15 donirano i 7 prodato). Odlukom o pravu na korištenje vozila tokom 24 sata od 02.06.2011. godine dato je to pravo direktoru, zamjenicima direktora, šefu kabineta, pomoćnicima direktora i načelniku ureda za profesionalne standarde. To pravo je koristilo 7 zaposlenih. Ustrojena je evidencija o korištenju službenih vozila i mjesečno se rade izvještaji o potrošnji goriva za sva službena vozila i dostavljaju se Kabinetu direktora.

Iako je Direkcija u februaru 2013. godine uradili analizu rentabilnosti voznog parka na način preispitivanja opravdanosti izdvajanja značajnih iznosa sredstava za pojedina vozila nismo se mogli uvjeritii da je ista dala očekivane efekte. Naime, navedena analiza na kraju poslovne godine nije ažurirana odnosno nije osigurano praćenje provođenja mjera i aktivnosti ponuđenih datom analizom. Takođe troškovi u 2013. godini vezani za održavanje službenih vozila u odnosu na 2012. godinu uvečani su za 56.565KM (od toga se iznos od 15.456 KM odnosi na ulaganja za 15 doniranih vozila a iznos od 8.000 KM na nabavku signalizacije i zaštitne folije na 8 novih vozila). Takođe činjenica je da pojedina vozila za koja su vezana značajna izdvajanja sredstava u 2012. godini i koja su pored ostalog i utjecala na datu preporuku iz Izvještaja o reviziji za 2012. godinu nisu razmatrana navedenom analizom te su troškovi vezani za ista ponovljeni i u 2013. godini.

Preporučujemo Direkciji da osigura monitoring analize upotrebe službenih vozila, što je veoma važno za procjenu i usmjeravanje aktivnosti ka realizaciji očekivanih rezultata. Revidiranje postojeće analize stvara mogućnost preispitivanja identifikacije problema, poduzetih mjera i usmjerenih aktivnosti, a sve s ciljem dobijanja informacija koje omogućuju da se naredne godine unaprijedi kvalitet postojećih analiza.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu 551.969 KM. Značajni troškovi odnose se na zakup prostora i zgrada (544.949 KM) i zakup opreme (7.020 KM).
Direkcija koristi poslovne prostorije za smještaj u Sarajevu na osnovu Ugovora zaključenog 24.12.2012. godine sa Javnom ustanovom „Studentski centar“ Sarajevo površine 3.500 m2 i 200 parking mjesta. Ugovorena cijena je iznosila 13,50 KM/m2 tako da je mjesečna zakupnina iznosila 47.250 KM. Aneksom ugovora od 03.01.2013. godine iz razloga tehničke prirode uzrokovane nemogućnošću Direkcije da tehnički opremi određeni prostor i omogući rad Sektora za međunarodnu operativnu policijsku saradnju koji se trebao preseliti iz Zgrade prijateljstva između Grčke i Bosne i Hercegovine ukupna zakupljena površina je smanjena na 2.994 m2. Preseljenjem gore navedenog sektora Aneksom ugovora od 28.06.2013. godine uvećana je zakupljena površina na 3.660 m2. Ugovorom je predviđeno da režijske troškove električne energije, vode i plina snosi Direkcija 59,88% a Zakupodavac 40,12%.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 101.238 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (28.093 KM), ostale izdatke za informisanje (18.206 KM), usluge bolničke zaštite (15.250 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (26.661 KM) i ugovore o djelu (1.800 KM).

Usluge reprezentacije:
Internim aktom Direkcije definisana je interna i eksterna reprezentacija i određeni su limiti za internu reprezentaciju i to za direktora do 300 KM, zamjenike direktora do 250 KM, pomoćnike direktora do 100 KM, šefu kabineta do 100 KM i načelniku ureda za profesionalne standarde do 100 KM). Nisu predviđena ograničenja za eksternu reprezentaciju osim da je definisano da svaki račun vezan za eksternu reprezentaciju mora imati potpis lica koje je koristilo reprezentaciju kao i kratku napomenu o razlozima zbog kojih je nastao trošak reprezentacije. Povodi za troškove koji su učinjeni u svrhu eksterne reprezentacije odnose se na zvanične posjete, radne sastanke zatim nabavku poklona prilikom posjeta zvaničnih delegacija kao i nabavku reklamnog materijala.
Uspostavljena je evidencija nastalih troškova i prati se visina odobrene interne reprezentacije po korisnicima te su se vršila odbijanje prekoračenja odobrenih limita kroz obustave na platu.

Ugovori o djelu:
Izdaci po osnovu ugovora o djelu za 2013. godinu manji su za 9.049 KM nego u 2012. godini Direkcija je angažirala 7 osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova koji nisu predviđeni u opisu radnih mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, a odnose se na poslove preseljenja namještaja i arhive, uređenje prostorija i procjenu vrijednosti vozila u vlasništvu Direkcije. Osobe su se angažovale na period od mjesec dana a naknade su se kretale od 150 KM do 300 KM i isplaćivale su se nakon sačinjavanja izvještaja o obavljenom poslu.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci u 2013. godini iznose 2.442.525 KM. Izdaci se odnose na nabavku građevina (87.914 KM) i nabavku opreme (2.354.611 KM).

- **Nabavka opreme**

Direkcija je tokom godine izvršila nabavku 22 službena vozila (16 putničkih vozila, 3 terenska vozila i 3 kombi vozila) ukupne vrijednosti 1.352.220 KM.

7. Bilans stanja[12]

Ukupna aktiva Direkcije na 31.12.2013. godine iznosi 3.871.981 KM i odnosi se na novčana sredstva (41.819 KM), kratkoročna potraživanja (70.593 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (3.759.569 KM).

Ukupna pasiva Direkcije odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (297.364 KM), obaveze prema zaposlenima (1.884.849 KM), kratkoročna razgraničenja (590.762 KM) i izvore sredstava (3.759.569 KM).

- **Kratkoročna potraživanja:**

Kratkoročna potraživanja Direkcije evidentirana su u iznosu 70.593 KM i odnose se na isplaćene akontacije za službena putovanja (15.350 KM), refundaciju naknade bolovanja (8.983 KM) te prelazni račun potraživanja (46.260 KM) gdje se evidentira naplata osiguranja za vozila, refundacija za el. energiju i gas, povrati za troškove mobilnih telefona i dr.

Od ukupnog stanja potraživanja za refundaciju naknade bolovanja (8.983 KM) na 2013. godinu se odnosi 489 KM, na 2012. godinu 1.813 KM i na 2011. godinu 6.681 KM. Najveći dio su potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Po preporuci prethodne revizije za 2013. godinu kako bi osigurala naplatu potraživanja po ovome osnovu, obzirom na to da prema Zakonu o obligacionim odnosima ova potraživanja zastarijevaju nakon tri godine, Direkcija je poduzela aktivnosti i prema Pravobranilaštvu BiH uputila prijedlog za pokretanje sudskog postupka.

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva Direkcije evidentirana su u ukupnom iznosu od 8.552.464 KM, a sastoje se od građevina (324.726 KM), opreme (8.136.369 KM), ostalih stalnih sredstava (30.593 KM), stalnih sredstava u obliku prava (60.775) i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (- 4.792.895 KM). Izvršen je popis stalnih sredstava na dan 31.12.2013. godine u kojem nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Oprema: Vrijednost opreme u glavnoj knjizi Direkcije iskazana je u iznosu od 8.136.369 KM. U odnosu na 2012. godinu, evidentirano je povećanje u iznosu od 2.879.532 KM. Najveći dio uvećanja odnosi se na poziciju motornih vozila 2.046.063 KM (nabavka novih motornih vozila 1.352.220 KM, donacija i razgraničenja za nabavku vozila iz 2012. godine 693.843 KM) i policijsku opremu kroz nabavku u iznosu od 348.121 KM.

[12] Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

- **Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

Kratkoročna razgraničenja u iznosu 590.762 KM su razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga i odnose se na rezervisanja za zaključene ugovore krajem godine za nabavku opreme (562.097 KM) i nabavku materijala (28.665 KM).

- **Popis sredstava, obaveza i potraživanja**

Direkcija je 04.11.2013. godine donijela Uputstvo o radu i obavljanju priprema za popis sredstava i obveza. Komisije za popis su donijele pojedinačne planove za popis. Centralna popisna komisija je uradila Izvještaj o popisu stalnih sredstava i obveza koji je usvojio direktor.

Revizijom popisa stalnih sredstava uočeno je da iskazane vrijednosti stalnih sredstava u pomoćnoj knjizi osnovnih sredstava nisu usaglašene sa vrijednostima osnovnih sredstava iskazanih u Glavnoj knjizi Direkcije. Vrijednosti iskazane u pomoćnoj knjizi osnovnih sredstava su manje i to kod nabavne vrijednosti za 173.437 KM, ispravke vrijednosti za 66.797 KM i sadašnje vrijednosti za 106.640 KM.

Preporučujemo Direkciji da uskladi vrijednosti stalnih sredstava iskazanih u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava sa vrijednostima iskazanim u Glavnoj knjizi.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Direkcije tokom 2013. godine izvršeno je 44 postupka javnih nabavki, od toga 11 otvorenih postupka, 18 konkurentskih postupaka, 15 direktnih postupaka te 4 postupka prema članu 5. Zakona o javnim nabavkama BiH. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 3.769.212 KM, a ukupna vrijednost revidiranih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 3.336.103 KM. Značajniji pregledani postupci se odnose na nabavku vozila u iznosu od 1.352.220 KM, zatim na nabavku policijske opreme (oružje, pancirni prsluci, radio stanice) ukupne vrijednosti 454.535 KM, nabavku policijske obuće u iznosu od 393.927 KM te nabavka opasača sa futrolom u iznosu od 233.532 KM.
Za revidirane procedure javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Direkcija je provodila postupke javnih nabavki na osnovu Plana javnih nabavki za 2013. godinu za tekuće i kapitalne izdatke s tim da je plan za kapitalne izdatke više puta mijenjan zbog promjene namjenske strukture kapitalnih izdataka. U odnosu na prethodnu godinu u 2013. godini uočen je napredak u procesu efikasnosti javnih nabavki što se prije svega ogleda u manjem procentu ponavljanja postupaka i većoj realizaciji planiranih postupaka. Međutim i dalje postoji prostora za unapređenjem ovoga sistema. Pojedini postupci su ponavljani po osnovu Rješenja Ureda za razmatranje žalbi BiH (nabavka obuće, policijskih kućica, lot za računarsku opremu). Jedan od značajnijih postupaka koji nije okončan u 2013. godini odnosi se na nabavku policijske uniforme procijenjene vrijednosti 680.000 KM iz razloga što nijedna od primljenih ponuda nije bila prihvatljiva.

I dalje nastaviti sa aktivnostima ka unapređenju sistema javnih nabavki koji će omogućiti što kvalitetnije i efikasnije izvršavanje poslova vezanih za planiranje nabavki, sastavljanja tenderske dokumentacije kao i same evaluacije postupaka.

9. Ostalo

- **IT revizija**

Direkcija raspolaže sa dva odvojena sistema odnosno dvije odvojene domene. Jedan za izvršavanje uobičajenih obaveza zaposlenika i drugi za pristup sigurnosnim servisima. Sistemi nemaju implementiran adekvatan backup sistem niti prostor za pohranu podataka („storage“). Revizijom je utvrđeno da Direkcija nema strategiju razvoja, politiku sigurnosti, procedure za kreiranje rezervnih kopija, niti adekvatnu dokumentaciju sistema. Kao posljedica pomenutog kao i činjenice da postojeća oprema nije u dovoljnoj mjeri nadzirana došlo je do otkazivanja diskova na serveru u jednom dijelu sistema. Tako su svi servisi na serveru uključujući i aplikaciju Registar postali nedostupni. Navedeno je onemogućilo osoblju Direkcije slanje mailova putem zaštićenog sistema kao i provjeru podataka u predmetima koje vodi Sektor za međunarodnu operativnu policijsku saradnju. Direkcija je angažovala jednu lokalnu kompaniju u cilju oporavka od novonastale situacije a i IT osoblje Direkcije je radilo prekovremeno u cilju ponovne uspostave servisa. Kako aplikacija Registar nije imala adekvatan backup nije bilo moguće vratiti sve podatke. Pored navedenog Agencija nema ni instalaciju za aplikaciju Registar, pa ponovno uspostavljanje iste nije bilo moguće. Kako bi se prevazišla novonastala situacija predloženo je korištenje DMS aplikacije koju posjeduje Direkcija koju je potrebno dodatno prilagoditi. Data je preporuka za angažovanje kompanije koja je implementirala postojeći DMS sistem u cilju prilagođavanja iste.

Mišljenja smo da je potrebno kreirati strategiju razvoja i politiku sigurnosti informacionih sistema kako bi potrebna budžetska sredstva bila pravovremeno planirana i osigurana a sistem efikasan i kontinualan. Neophodno je sagledati stanje postojećih sistema i kreirati analizu rizika u skladu sa sigurnosnim standardima. Provesti preventivne i korektivne mjere za sve kritične dijelove sistema u cilju osiguranja neometanog i pouzdanog funkcionisanja sistema. Takođe je potrebno kreirati odgovarajuće procedure koje se tiču nadzora i backup-a informacionih sistema Direkcije. Navedene procedure treba periodično testirati kako bi se smanjio rizik funkcionisanja sistema i neželjenog gubitka podataka. Izvršiti ponovnu uspostavu i povrat podataka aplikacije Registar kroz DMS sistem. Prilikom implementacije novih tehnologija potrebno je koristiti pogodnosti ESA ugovora kako bi se izbjegli bespotrebni troškovi a pri tome ostvarila željena funkcionalnost.

10. Korespondencija

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju	**Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta**
Nermin Hamzagić, viši revizor	Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju:

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Timotija, viši revizor i

Nerman Velić, IT revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**28.378.000**	**0**	**28.378.000**	**25.841.388**	**91**
Bruto plaće i naknade	19.492.000	-656.000	18.836.000	18.146.102	**96**
Naknade troškova zaposlenih	4.480.000	-300.000	4.180.000	3.589.647	**86**
Putni troškovi	1.264.000	300.000	1.564.000	1.518.992	**97**
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	124.000	0	124.000	108.757	**88**
Izdaci za energiju i kom. usluge	286.000	0	286.000	226.341	**79**
Nabavka materijala	1.835.000	0	1.835.000	852.077	**46**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	390.000	0	390.000	389.709	**100**
Unajmljivanje imovine i opreme	116.000	436.000	552.000	551.969	**100**
Izdaci za tekuće održavanje	223.000	200.000	423.000	291.280	**69**
Izdaci za osiguranje	86.000	0	86.000	65.276	**76**
Ugovorene i druge posebne usluge	82.000	20.000	102.000	101.238	**99**
2. Kapitalni izdaci	**2.530.000**	**0**	**2.530.000**	**2.442.525**	**97**
Nabavka zemljišta	0		0	**0**	
Nabavka građevina	100.000		100.000	87.914	**88**
Nabavka opreme	2.430.000		2.430.000	2.354.611	**97**
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	**30.908.000**	**0**	**30.908.000**	**28.283.913**	**92**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Direkcija za koordinaciju policijski tijela BiH

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**116.255**	**112.412**	**97**
Novčana sredstva	46.822	41.819	**89**
Kratkoročna potraživanja	66.120	70.593	**107**
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	3.313	0	**0**
2. Stalna sredstva	**1.460.398**	**3.759.569**	**257**
Stalna sredstva	5.682.367	8.552.464	**151**
Ispravka vrijednosti	4.221.969	4.792.895	**114**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.460.398	3.759.569	**257**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**1.576.653**	**3.871.981**	**246**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**1.308.950**	**2.772.975**	**212**
Kratkoročne tekuće obaveze	163.781	297.364	182
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	0	1.884.849	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.145.169	590.762	52
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	**1.456.740**	**3.759.569**	258
Izvori sredstava	1.456.740	3.759.569	258
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**2.765.690**	**6.532.544**	**236**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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 dana 28.02. 2014. godine

Direktor:

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) dužna je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, 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;
- 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, 28.02.2014. godine

Direktor

Himzo Selimović