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 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-04-16-1-613/15

Sarajevo, juli 2015. 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 10
6.1 Tekući izdaci 10
6.2. Kapitalni izdaci 15
7. Bilans stanja 15
8. Javne nabavke 16
9. Ostalo 18
10. Korespondencija 19
III PRILOG 20
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA 20
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu
Bilans stanja na 31.12.2014. 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Direkcije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. 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, 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 Ministarstva je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim 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 drugim 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 drugim propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. 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 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja koja opisuje nepostojanje pravne osnove za isplatu posebnog dodatka policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji,
- tačku 7. Izvještaja koja opisuje slabosti u vezi sa godišnjim popisom.

Sarajevo, 08.07.2015. 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. Mandati direktora i zamjenika direktora istekli su u martu 2014. godine. Vijeće ministara BiH je 16.04.2014. godine imenovalo novo rukovodstvo na mandat od četiri godine i to novi direktor i dva zamjenika direktora kojima su mandati obnovljeni. 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 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova za izražavanje ovakvog mišljenja odnosi se na skretanje pažnje na slabosti sistema upravljanja sredstvima za upotrebu službenih vozila.

U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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

- **Realizovane preporuke:**

U skladu sa Akcionim planom za provedbu strategije za borbu protiv korupcije i metodologijom Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, donesen je Plan integriteta Direkcije. Vezano za produženi rad sačinjena je komparativna analiza prekovremenih sati za 2013. godinu i II kvartal 2014. godine Sektora za osiguranje VIP osoba i objekata. Uređena je evidencija o prisustvu na poslu u vezi sa službenim putovanjima. Vrijednosti stalnih sredstava iskazane u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava usklađena je sa vrijednosti stalnih sredstava iskazanim u Glavnoj knjizi.

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

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

Direkcija je nastavila sa ocjenjivanjem zaposlenih u Direkciji kao i unapređenjima policijskih službenika te je pristupila izradi plana zapošljavanja državnih službenika za 2014. godinu, međutim nije donesen sveobuhvatan plan upravljanja ljudskim resursima u formi dokumenta. Uspostavljena je efikasnija koordinacija između organizacionih cjelina Direkcije prilikom izrade zahtjeva za budžetskim sredstvima ali su i dalje potrebna unapređenja prilikom analiziranja i planiranja pojedinih kategorija budžeta. Urađena je komparativna analiza korištenja motornih vozila sa prijedlogom mjera za poboljšanjem upravljanja voznim parkom, međutim i dalje ostaje dovoljno prostora za predlaganje i usmjeravanje aktivnosti ka realizaciji očekivanih rezultata. Može se konstatovati da je postignut napredak u pogledu efikasnosti sistema javnih nabavki koji se ogledaju u relativno velikom ostvarenju planiranih nabavki i manjem broju ponavljanih postupaka. Direkcija je započela aktivnosti na kreiranju strategije razvoja i politika sigurnosti informacionih sistema.

- **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 zaposlenim u Direkciji[3]. Način i procedure evidentiranja i isplate naknade za produženi rad nisu usklađeni sa važećim zakonskim propisima koji regulišu ovu oblast. Vezano za informacioni sistem Direkcija nije kreirala analizu rizika u skladu sa sigurnosnim standardima niti je kreirala odgovarajuće procedure koje se tiču nadzora i backup-a informacionih sistema. Takođe, iako su stvoreni preduslovi, još uvijek se nije počeo koristiti implementirani DMS sistem te kroz isti i aplikacija Registar

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.

- **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 u cilju osiguranja pravne osnove 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. Međutim po ovim pitanjima nisu učinjeni pomaci ni u 2014. godini.

Direkcija je bila u obavezi da do aprila 2014. godine u skladu sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterija za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH izradi novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i na osnovu pribavljenog mišljenje Ministarstva pravde

[3] Direkcija od 2011. godine poduzima aktivnosti na rješavanju ovog problema čija realizacija zavisi od aktivnosti drugih nivoa vlasti u BiH. Radi što hitnijeg rješavanja ovoga pitanja, Direkcija se u 2014. godini obraćala Ministarstvu sigurnosti BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH i inicirala izmjene i dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

BiH isti dostavi Vijeću ministara BiH na usvajanje. Na dostavljeni prijedlog opisa poslova radnih mjesta koje je Direkcija dostavila 31.03.2014. godine Ministarstvo pravde BiH je 30.05.2014. godine dalo mišljenje i isti vratilo na ponovno sastavljanje iz razloga što pojedine pozicije/radna mjesta nisu pravilno sastavljena. Do okončanja završne revizije, Direkcija nije uputila izmjenjeni prijedlog Ministarstvu pravde BiH na mišljenje. Prijedlog novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u odnosu na postojeći pravilnik u pogledu broja sistematizovanih radnih mjesta sadrži manji broj pozicija policijskih službenika za 70 dok je broj državnih službenika povećan za 6 pozicija i zaposlenika za 4 pozicije.

Preporučujemo da se što hitnije okončaju radnje vezane za Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji iz razloga što organizaciona struktura, kao jedan od elemenata kontrolnog okruženja koje je osnov čitavog sistema interne kontrole, između ostalog daje okvir za planiranje, izvršavanje, kontrolu i nadzor poslovanja.

Vezano za rukovođenje, organizaciju i ljudske resurse, Direkcija je nastavila sa redovnim aktivnostima (ocjenjivanjem i unapređenjem policijskih službenika), sačinjen je Plan zapošljavanja državnih službenika za 2014. godinu i dostavljen Agenciji za državnu službu BiH i Plan prijema kadeta u 2014. godini koji je prikazan u Planu prijema kadeta u policijske agencije na nivou institucija BiH u 2014.[4] U Direkciji je u skladu sa Pravilnikom o proceduri za unapređenje policijskih službenika u policijskim organima BiH[5] unapređeno 9 policijskih službenika u čin samostalni inspektor, dok je 7 policijskih službenika unapređeno u čin viši inspektor. Međutim nije donesen sveobuhvatan Plan upravljanja ljudskim resursima u formi dokumenta koji će predstavljati osnovu efikasnijeg upravljanja ljudskim resursima.

Direkcija je uz finansijsku pomoć Komisije Evropske Unije, u martu 2014. godine sačinila Procjenu institucionalnih kapaciteta Direkcije u cilju institucionalnog unapređenja i izgradnje kapaciteta Direkcije. *Mišljenja smo da bi takav dokument mogao predstavljati dobru osnovu za izradu sveobuhvatnog plana upravljanja ljudskim resursima (razvoj, osposobljavanje, edukacija zaposlenih itd.), a što je bila preporuka data u izvještaju o reviziji za prošlu godinu.*

Pomaci vezani za nedovoljnu popunjenost organizacione strukture, naročito izraženu kod policijskih službenika, moći će se očekivati tek u 2015. godini iz razloga što će se obuka kadeta (49) okončati u aprilu 2015. godine kada bi trebali da počnu sa radom odnosno obavljanjem policijskih dužnosti. Međutim Direkcija ne može izbjeći situaciju odlaska zaposlenih u mirovinu i sporazumno napuštanje direkcije tako da se uvijek suočava sa rizicima nedostatka adekvatnog broja policijskih službenika u odnosu na obim i vrstu posla koju obavljaju. Takođe treba imati u vidu da je jedini način popunjavanja organizacione strukture školovanje kadeta i nakon okončavanja obuke prijem u radni odnos jer Zakon o policijskim službenicima BiH ne omogućava prijelaz policijskih službenika iz drugih policijskih agencija u BiH. Sve navedeno može utjecati na adekvatno i efikasno postupanje i odgovornost spram postavljenih zadataka Direkcije.

Jedinica interne revizije u Direkciji je uspostavljena i sastoji se od rukovodioca interne revizije i internog revizora. Pozicija rukovodioca interne revizije nije popunjena. Poslove interne revizije obavlja interna revizorka koja je na osnovu Godišnjeg plana interne revizije za 2014. godinu izvršila reviziju usklađenosti evidentiranja, obračuna i isplate naknada za službena putovanja zaposlenih u Direkciji s Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje i to za period 01.01.2014. do 30.04.2014. godine. Zatim reviziju sistema javnih nabavki i skladišta u Direkciji za period 01.01.2014. do 30.06.2014. godine te reviziju sistema Upravljanja ljudskim resursima u Direkciji u 2014. godini.

[4] Službeni glasnik BiH broj: 68/14
[5] Službeni glasnik BiH, broj 60/09

U skladu sa odredbama člana 15. i 19. Zakona o internoj reviziji institucija BiH[6] Centralnoj harmonizacijskoj jedinici BiH dostavljen je Izvještaj interne revizije Direkcije za 2014. godinu.

- **Slabosti sistema internih kontrola (rezime)**

I pored poduzetih radnji na unapređenju pojedinih sistema i otklanjanju nedostataka uočenih u izvještajima o reviziji za prethodne godine i u 2014. godini su konstatovane slabosti kod određenih procesa. Još uvijek nije osigurana pravna osnova za isplatu posebnog dodatka policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji. Vezano za upotrebu službenih vozila uočeno je da se izvještajima o upotrebi službenih vozila ne pridaje dovoljno pažnje u pogledu analiziranja i korištenja istih. I dalje su prisutne slabosti sistema evidentiranja i isplate naknade za produženi rad. Također su uočene slabosti sistema planiranja i praćenja pojedinih kategorija budžeta (naknada zaposlenih i putnih troškova). Prilikom evidentiranja putnih troškova i izdataka za energiju i komunalne usluge nije se u svim slučajevima osigurala primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Vezano za proces obavljanja redovnog godišnjeg popisa imovine, uočeni su propusti koji se ogledaju u tome da nisu na vrijeme započete pripremne radnje za popis, nisu se poštovali rokovi za okončanje popisnih aktivnosti niti su popisane obaveze prema dobavljačima kao ni zalihe materijala i sitan inventar. I pored poduzetih aktivnosti i unapređenja sistema javnih nabavki u pogledu efikasnosti, uočene su slabosti pri planiranju i realizaciji ugovora o nabavci auto guma.

- **Prevencija korupcije**

Direkcija je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH 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. Direkcija je sačinila Izvještaj o implementaciji akcionog plana borbe protiv korupciji i 19.01.2015. godine dostavila Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2013. godinu, Direkcija je 27.02.2015. godine izradila Plan integriteta na čiji tekst je prethodno Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije dala pozitivno mišljenje.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu[7] Direkciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 29.429.000 KM**.** Usljed elementarne nepogode koja je zahvatila područja Bosne i Hercegovine, Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu[8] Direkciji je umanjen budžet na poziciji plaća i naknada za 150.000 KM. Zatim su u toku godine Direkciji odobrena sredstva iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH u iznosu od 30.000 KM te je primljena novčana donacija u iznosu od 49.113 KM tako da je ukupno raspoloživi budžet za 2014. godinu iznosio **29.358.113 KM.**

[6] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[7] Službeni glasnik BiH, broj 104/13
[8] Službeni glasnik BiH, broj 60/14

Izvršenje budžeta Direkcije sa 31.12.2014. iznosilo je **27.875.796 KM,** što je manje od odobrenog budžeta za 1.482.317 KM, ili što predstavlja 95 % realizacije budžeta. Najveći dio neutrošenih sredstava odnosi se na bruto plaće i naknade 1.026.212 KM što je posljedica nerealizovane planirane dinamike zapošljavanja.

Odlukom Vijeća ministara BiH od 29.12.2014. godine, Direkciji su odobrena sredstva iz tekuće rezerve Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu u iznosu od 30.000 KM. Sredstva su odobrena za finansiranje troškova prijevoza i goriva.

Na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH, od 21.10.2014. godine izvršeno je restrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu 563.000 KM i to na način da su umanjena sredstva na naknadama troškova zaposlenih 563.000 KM a uvećane budžetske pozicije putnih troškova 330.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 10.000 KM, tekuće održavanje 85.500 KM te ugovorene usluge 137.500 KM.

Raspoloživa sredstva za restrukturiranje na poziciji naknada troškova zaposlenih su između ostalog osigurana nerealnim planiranjem pojedinih analitičkih pozicija kao što su naknade za smještaj dužnosnika koje su planirane 141.017 KM a ostvarene 18.317 KM te naknade za odvojeni život koje su planirane 125.400 KM a ostvarene 11.080 KM. Također treba spomenuti da je budžetski zahtjev rađen na bazi 828 zaposlenih dok je sa 31.12.2014. taj broj iznosio 816 zaposlenih tako da je i nerealizovana dinamika zapošljavanja također rezultirala raspoloživim sredstvima za restrukturiranje na poziciji naknada zaposlenih (topli obrok, prijevoz na posao i s posla i sl.).

Na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH u toku godine izvršene su dvije izmjene namjenske strukture kapitalnih izdataka. Izmjene namjenske strukture kapitalnih izdataka, a jednim dijelom i restrukturiranje rashoda (85.000 KM građevinski radovi u Operativnom centru) prouzrokovana je prije svega donacijom ICITAP-a u vrijednosti 500.000 USD a koja je uslovljena ulaganjem Direkcije u pomenuti centar u vrijednosti od 365.000 KM od čega se oko 280.000 KM odnosi na kapitalna ulaganja.

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. Treba imati u vidu i činjenicu da su se u 2014. godini održali općih izbori u BiH, što je utjecalo na povećanje aktivnosti VIP ličnosti kojima Direkcija pruža 24 satno osiguranje a samim tim i na uvećavanje troškova Direkcije. U vrijeme općih izbora u BiH, Direkcija je obavljala i specijalni zadatak koji se odnosio na praćenje glasačkih materijala. Sve navedeno imalo je za posljedicu i povlačenje sredstava iz tekuće rezerve Budžeta BiH. Također treba spomenuti i to da je promjena kontnog plana u toku godine uzrokovala promjenu strukture rashoda gdje su naknade za kadete sa pozicije naknada zaposlenih uključene na poziciju ugovorenih usluga.

Kako bi se unaprijedio proces izrade budžeta insistirati na detaljnijoj analizi troškova i kvalitetnim obrazloženjima i koristiti dokumentovani analitički proces kao podlogu za zahtijevani budžet. S ciljem što preciznijeg planiranja budžetskih sredstva potrebnih za putne troškove, poželjno bi bilo prilikom izrade zahtjeva za budžetska sredstva uključiti, koliko je to moguće, i predstavnike institucija iz kojih dolaze VIP ličnosti u pogledu planova putovanja istih.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Prema izvještaju o sprovedbi strateškog plana Direkcije za period 2014.–2017. godine realizovale su se određene aktivnosti koje su bile određene Akcionim planom za provođenje strateškog plana. Izvještaj o implementaciji strateškog plana sastavljen je u martu 2015. godine i isti je proizvod monitoringa strateškog plana.
Plan rada Direkcije za 2014. godinu sadržavao je istovjetne strateške ciljeve definisane strateškim planom i usmjeren je ka ostvarenju istih. Planom rad su predstavljeni programi i aktivnosti koje Direkcija namjerava izvršiti prema potrebama i prioritetima, utvrđenim starateškim planom.
Izvještaj o radu Direkcije za 2014. godinu razmotrilo je i usvojilo Vijeće ministara BiH na 123. sjednici održanoj 11.02.2015. godine. Prema ovome izvještaju, jedna od planiranih i realizovanih aktivnosti odnosila se na potpisivanje „Sporazuma o međusobnom pružanju pomoći i operativnoj saradnji agencija za provođenje zakona“ između Direkcije, SIPA-e, GP BiH, FUP-e i MUP-a Kantona Sarajevo. Nastavljena je 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 2014. godini okončani su projekti IPA 2008 i IPA 2010 koji su se odnosili na pomoć i podršku u oblasti provođenja zakona. Nije usaglašen i potpisan tekst Nacrta Memoranduma o saradnji, pružanju pomoći i koordinaciji poslova iz oblasti obavještavanja i oblasti zaštite lica i objekata, iako su aktivnosti započete u 2011. godini. Direkcija je u skladu sa svojim nadležnostima poduzimala određeni broj aktivnosti na implementaciji postavljenih ciljeva iz Mape puta za zaključivanje Operativnog sporazuma između BiH i Europola međutim još nisu riješeni određeni zadaci. Takođe nije potpisan Anex Sporazuma o elektronskoj razmjeni podataka iz evidencija policijskih tijela i tužilaštva, koji bi omogućio Direkciji pristup bazama podataka a samim time i efikasniju razmjenu podataka.

6. Pregled rashoda budžeta[9]

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća u 2014. godini iznose 18.328.788 KM. Sa 31.12.2014. godine Direkcija je imala ukupno 816 zaposlenih, s tim da je 814 na neodređeno vrijeme dok je 2 na određeno vrijeme. Radni odnos u Direkciji u 2014. godini putem javnog oglasa ili eksternog premještaja je zasnovalo 8 osoba. U Direkciji je sa 31.12.2014. godine prestao radni odnos za 6 službenika po osnovu penzionisanja, smrti ili sporazumnog prekida radnog odnosa dok su pod suspenzijom dva zaposlena od 2012. godine.Tokom suspenzije zaposlenima se isplaćuje 55% osnovne plaće, odnosno 65% osnovne plaće ako su ostvarili porodicu.

Obračun osnovne plaće izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH[10], dok se obračun i isplata posebnog dodatka na osnovnu plaću za policijske službenike definisanog članom 19. stav (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i dalje vrši na osnovu prijedloga Odluke o određivanju visine posebnog dodatka na plaću

[9] Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

[10] Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13

policijskim službenicima koja se primjenjivala u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu (SIPA)[11]. 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 Ministarstvu sigurnosti BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH za rješavanje ovog problema. 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 zaposlenim u Direkciji, ponovo naglašavamo kako je krajnje vrijeme okončati radnje vezane za izmjene i dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Direkcija treba i dalje nastaviti sa aktivnostima prema nadležnim institucijama s ciljem rješavanja ovoga pitanja.

Produženi rad: Direkcija je u 2014. godini, na ime naknade za produženi rad isplatila sredstva u iznosu 486.770 KM (neto), što je za 226.615 KM više nego u 2013. 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. Osnovni razlog ostvarivanja prekovremenih sati više u odnosu na prošlu godinu prema riječima zaposlenih Direkcije je upravo nedovoljna popunjenost organizacione strukture (68% popunjenost sektora za osiguranje VIP osoba i objekata) kao i vanredne okolnosti, protesti građana koji su se desili početkom 2014. godine.
Direkcija je prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2013. godinu sačinila komparativnu analizu prekovremenih sati za 2013. godinu i II kvartal 2014. godine Sektora za osiguranje VIP osoba i objekata kojom je prikazano da su prekovremeni sati nužnost zbog nepopunjenosti radnih mjesta policijskih službenika i specifičnosti poslova koji zahtjevaju rad na terenu i rad u smjenama. Pretpostavaka je da će se okončanjem obuke za 49 kadeta koji će u aprilu 2015. godine stupiti na dužnost donekle smanjiti potreba za produženim radom.

Postupcima revizije je ponovo 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 konstatovano kako evidencije o ostvarenim prekovremenim satima i korištenju slobodnih dana nisu jednoobrazne u svim organizacionim jedinicama Direkcije.
Direkcija je prekovremene sate za prvi kvartal 2014. godine isplatila u maju 2014. godine dok je za preostala tri kvaratla isplatila uz plaću za decembar 2014. godine.

Ponovo preporučujemo da se način i procedure evidentiranja i isplate naknade za produženi rad usklade sa važećim zakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.

Preporučujemo Direkciji da uspostavi interne kontrole u sistemu odobravanja, kontrole i isplate naknade po osnovu prekovremenih sati.

[11] Državna agencija za istrage i zaštitu je sačinila Prijedlog odluke o određivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima zaposlenim u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i isti uputila još 2010. godine Ministarstvu sigurnosti BiH na dalju proceduru usvajanja od strane Vijeća ministara BiH. Vijeće ministara BiH još uvijek nije usvojilo navedeni akt.

Potrebno je za sve organizacione jedinice u kojima se javlja potreba za produženim radom uspostaviti jednoobrazne evidencije o broju ostvarenih prekovremenih sati i evidencije o korištenim slobodnim danima.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2014. godine iznose 3.677.944 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za prijevoz (1.728.726 KM), topli obrok (1.046.961 KM), regres (243.364 KM), pomoć u slučaju smrti (114.951 KM), jubilarne nagrade za stabilnost u radu (49.560 KM) i otpremnine zbog odlaska u penziju (49.911 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 2014. godini iznose 1.341.157 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 434.059 KM a troškovi putovanja u inostranstvu 907.099 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inostranstvu (177.166 KM), troškove smještaja u inostranstvu (458.038 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (265.321 KM).
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.
Na pregledanim putnim nalozima utvrđeno je kako se pravdanje putnih naloga u svim slučajevima ne vrši u razumnom, propisanom roku. Neblagovremeno pravdanje putnih naloga je imalo za posljedicu da je određeni broj putnih naloga knjižen na teret 2015. godine čime je narušeno načelo modifikovanog nastanka događaja.

Shodno preporuci iz Izvještaja o reviziji za 2013. godinu Direkcija je unaprijedila evidencije prisustva na poslu na način da se iste dostavljaju Odjelu za finansije pretposljedni dan u mjesecu i da odražavaju stvarno stanje prisutnosti na poslu.

Preporučujemo Direkciji dosljednu primjenu Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje. Takođe, Direkcija mora voditi računa o pravilnom evidentiranju troškova u odgovarajućem obračunskom periodu u kojem je poslovna promjena nastala.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 99.990 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (42.644 KM), mobilne telefone (39.968 KM) i troškove interneta (8.085 KM).
Na osnovu internih akata Direkcije pravo na upotrebu mobilnih telefona ostvarivalo je 10 zaposlenih i to sa sljedećim ograničenjima: direktor 200 KM, zamjenici direktora (dva) 150 KM, pomoćnici direktora (četiri), 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 plaću.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Izdaci za energiju i komunalne usluge ostvareni u 2014. godini iznose 197.039 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za energiju (130.932 KM) i plin (52.118 KM).

U prethodnoj fazi revizije uočeni su neuobičajeni postupci prilikom plaćanja troškova gasa i električne energije. Ugovorom o zakupu poslovnih prostorija definisani su procenti režijskih troškova koje snosi Direkcija kao ugovorna strana srazmjerno veličini zakupljenog prostora. Naime, Studentski centar kao zakupodavac ukupne mjesečne račune za navedene troškove, koji glase na zakupodavca i koji se odnose na ukupnu kvadraturu kojom raspolaže Studentski centar proslijedi Direkciji. Direkcija iste plati u ukupnom iznosu a onda potražuje od Studentskog centra razliku u odnosu na iznos koji se odnosi na Direkciju kao zakupca prema ugovorenom procentu i zakupljenoj kvadraturi.

Direkcija je prema preporukama iz Pisma rukovodstvu Direkcije o nalazima i preporukama prethodne revizije za 2014. godinu poduzela aktivnosti i režijske troškove plaća u iznosu koji je ugovoren i koji se odnosi samo na Direkciju.

Procesom revizije konstatovano je da faktura za troškove električne energije za decembar/2014 godine u iznosu od 8.593,45 KM nije knjižena u 2014. godini već na teret budžeta naredne godine, čime je narušeno načelo modificiranog nastanka događaja.

Preporučujemo da se rashodi evidentiraju u obračunskom periodu kada je i promjena nastala.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 611.877 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (362.262 KM) i izdatke za opravku i održavanje vozila (110.656 KM), nabavku guma (50.778 KM), osiguranje vozila (52.373 KM).

Službena vozila: Internim aktima Direkcije 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 91 službenim vozilom u odnosu na 2013. godinu kada je raspolagala sa 103 vozila (u aprilu 2014. godine prodato 12 vozila). 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.

Troškovi održavanja i opravke službenih vozila u 2014. godini iznosili su 110.656 KM što je za 93.000 KM manje nego u 2013. godini. Manje izvršenje jednim dijelom može biti posljedica toga što su u toku 2014. godine nabavljena nova vozila dok su određena vozila za koje su bila izdvajana značajna sredstva prethodnih godina prodata putem licitacije.

Vodi se evidencija o korištenju službenih vozila i mjesečno se rade izvještaji o potrošnji goriva za sva službena vozila i dostavljaju se Kabinetu direktora. Sektor za ljudske resurse, pravne, finansijsko materijalne poslove i pisarnicu Direkcije napravio je "Komparativnu analizu korištenja motornih vozila za period od I do VI 2014. godine sa prijedlogom mjera za poboljšanjem koja je dostavljena u Kabinet direktora i Sektor za osiguranje VIP osoba i objekata. Međutim i dalje se nismo mogli uvjeriti da su izvještaji i urađena analiza korištenja službenih vozila predmet suštinskog analiziranja i iznalaženja rješenja za što racionalnijim korištenjem sredstava odobrenih za službena vozila. Nabavka novih vozila i prodaja starih vozila može biti jedno od rješenja ali ne i jedino tako da se po našem mišljenju, imajući u vidu

brojnost voznog parka, treba više pažnje posvetiti unapređenju sistema upotrebe službenih vozila u pogledu kontrole korištenja i odnosa prema službenim vozilima.

Uspostavljenim internim procedurama za upotrebu vozila, zaduženjem osobe za praćenje troškova upotrebe vozila, sastavljanjem evidencija i pravljenjem analiza upotrebe vozila stvorene su solidne pretpostavke za efikasnu kontrolu upotrebe službenih vozila. Međutim i dalje ostaju slabi mehanizmi korištenja navedenih evidencija i implementacije urađenih analiza.

U skladu sa obavezama koje proizilaze iz Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH koji je 19.03.2014. godine donijelo Vijeće ministara BiH[12], Direkcija je donijela Pravilnik o načinu korištenja službenih specijalizovanih vozilia koji je odobrilo Vijeća ministara BiH na 123, sjednici od 11.02.2015. godine. U skladu sa istim, Direkcija je izradila interni Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila i Pravilnik o doniranim specijalizovanim vozilima.

Evidencije i izvještaji o upotrebi službenih vozila treba da budu predmet kontrole i analize što bi osiguralo adekvatno praćenje upotrebe službenih vozila i smanjilo rizik od nekontrolisane potrošnje sredstava odobrenih za ove namjene.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu 616.472 KM. Značajni troškovi odnose se na zakup prostora i zgrada (609.452 KM) i zakup opreme (7.020 KM).

Direkcija koristi poslovne prostorije u Sarajevu na osnovu Ugovora o zakupu zaključenog 24.12.2012. godine sa Javnom ustanovom „Studentski centar“ Sarajevo. Direkcija je u 2014. godini Aneksom IV ugovora od 16.07.2014. godine uvećala zakupljenu površina na 3.750 m2 u odnosu na površinu od 3.660 m2 koja je bila zakupljena u 2013. godini. Ugovorena cijena je iznosila 13,50 KM/m2 s tim da režijske troškove električne energije, vode i plina snosi Direkcija 47,85% a Zakupodavac 52,15%.
Aneksom V ugovora od 27.11.2014. godine uvećana je zakupljena površina na 4.039 m2 sa glavnim ulazom i 200 parking mjesta oko objekta. Aneksom Ugovora je predviđeno da režijske troškove električne energije, vode i plina snosi Direkcija 50,11% a Zakupodavac 49,89%. U decembru 2014. godine mjesečna zakupnina iznosila je 54.526 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 211.541 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (18.765 KM), izdatke za volonterski rad po osnovu ugovoru o volonterskom radu (69.188 KM), doprinose po osnovu ugovora o volonterskom radu (59.503 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (20.983 KM).

Na poziciji izdataka za volonterski rad po osnovu ugovora o volonterskom radu te poziciji doprinosa po osnovu ugovora o volonterskom radu knjiženi su izdaci za školovanje 49 kadeta u periodu od aprila do decembra 2014. godine koji su mjesečno po kadetu iznosili 135,41 KM. Kadeti su primali naknadu u iznosu od 25% osnovne plate početnog radnog mjesta stručne spreme koje ima kadet u skladu sa članom 29. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH**.**

[12]Službeni glasnik BiH, broj 30/14

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.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci u 2014. godini iznose 1.420.556 KM i odnose se na nabavku opreme.

- **Nabavka opreme**

Najznačajnije nabavke opreme u 2014. godini odnosile su se na nabavku službenih vozila (15 putničkih vozila i 1 motocikl) ukupne vrijednosti 624.157 KM, policijske opreme u vrijednosti 241.792 KM, kompjuterske opreme u vrijednosti 322.258 KM te opreme za prijenos podataka i glasa u vrijednosti od 146.483 KM.

7. Bilans stanja[13]

Ukupna aktiva Direkcije na 31.12.2014. godine iznosi 3.998.361 KM i odnosi se na novčana sredstva u blagajni (55.965 KM), kratkoročna potraživanja (56.593 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (3.885.803 KM).

Ukupna pasiva Direkcije iznosi 8.268.969 i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (257.765 KM), obaveze prema zaposlenima (2.050.607KM), kratkoročna razgraničenja (2.074.794 KM) i izvore sredstava (3.885.803 KM).

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva Direkcije evidentirana su u ukupnom iznosu od 8.704.185 KM, a sastoje se od građevina (339.726 KM), opreme (8.273.090 KM), ostalih stalnih sredstava (30.593 KM), stalnih sredstava u obliku prava (60.775) i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (- 4.818.382 KM). Izvršen je popis stalnih sredstava na dan 31.12.2014. godine u kojem nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

- **Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

Kratkoročna razgraničenja u iznosu 2.074.794 KM su razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga i odnose se na rezervisanja za zaključene ugovore krajem godine za nabavku opreme (929.891 KM), radove (67.287 KM) i nabavku materijala (1.077.620 KM). Vezano za opremu najznačajniji dio razgraničenja se odnosi na nabavku motornih vozila 624.157,10 KM i opreme za prijenos podataka 146.483 KM. Što se tiče materijala, najveći dio razgraničenja odnosi se

[13] Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

na nabavku dijelova policijskih uniformi 884.251 KM, civilnih uniformi 102.393 KM i municije 64.981 KM.
Iznos od 691.891 KM je plaćen zaključno sa danom završetka završne revizije.

- **Popis sredstava, obaveza i potraživanja**

Direkcija je 27.12.2014. donijela Odluku o formiranju Komisije za popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2014. godine. Odlukom su imenovane Centralna popisna komisija, Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza. Popisne komisije su dužne izvršiti popis i sačiniti izvještaje i iste dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji najkasnije do 16.02.2015. godine. Centralna popisna komisija je dužna prikupiti izvještaje popisnih komisija, sačiniti izvještaj o popisu i isti dostaviti direktoru na suglasnost do 18.02.2015. godine. Centralna popisna komisija je uradila Izvještaj o popisu stalnih sredstava i obveza 28.2.2015. godine koji je usvojen od strane direktora Direkcije 03.03.2015.godine.

Preporučujemo Direkcija da popis imovine i obaveza počne na vrijeme i završi u rokovima koje je utvrdila internim aktima i da Elaborat o popisu imovine i obaveza usvoji rukovodstvo kako ne bi došla u pitanje izrada završnog računa na vrijeme.

- **Popis sitnog inventara i materijala**

Direkcija nije izvršila popis i iskazala sitan inventar i materijal u Glavnoj knjizi i Bilanci stanja na poziciji zaliha i sitnog inventara. Naime, materijal i sitan inventar je evidentiran direktno na troškovima institucije.

Preporučujemo da se ubuduće evidentira vrijednost zaliha materijala i sitnog inventara u poslovnim knjigama i da se izvrši popis zaliha materijala i sitnog inventara.

- **Popis kratkoročnih tekućih obaveza**

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima, koje sa 31.12.2014. godine iznose 239.931,13 KM. Komisija za popis obveza nije izvršila popis ovih obaveza sa 31.12.2014. godine. U izvještaju komisije za popis priložene su analitičke kartice dobavljača sa pojedinačnim iznosima neizmirenih obaveza. Popis dobavljača nije izvršen po broju računa, datumu i iznosu računa po dobavljačima.

Preporučujemo da se popis dobavljača izvrši po broju, datumu i iznosu računa po dobavljačima.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Direkcije tokom 2014. godine izvršeno je 76 postupka javnih nabavki, od toga 14 otvorenih postupka, 25 konkurentskih postupaka, 35 direktnih postupaka te 2 postupka prema članu V Zakona o javnim nabavkama BiH. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 4.036.130 KM, a ukupna vrijednost revidiranih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 2.814.063 KM. Značajniji pregledani postupci se odnose na nabavku putničkih motornih vozila u iznosu od 559.500 KM, nabavku policijske opreme (oružje, pancirni šljemovi, metalna ograda i sl.) ukupne vrijednosti 242.845 KM, zatim na nabavku dijelova policijske uniforme i civilne uniforme(jakne, pantalone, košulje, majice, kape, taktičke uniforme) u iznosu od 971.491 KM, nabavku računarske opreme (računari, kopir aparati, skeneri, video zid i sl.) ukupne vrijednosti 468.740 KM te nabavku auto guma u iznosu od 106.432 KM.
Za revidirane procedure javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

Zajedničke nabavke: Direkcija je u 2014. godini potpisala Sporazumom o provođenju tenderske procedure javne nabavke mrežne i računarske opreme sa Agencijom za policijsku podršku koja će u ime i za potrebe Direkcije provesti navedenu proceduru. Pored Direkcije potpisnici navedenog sporazuma su bili Granična policija BiH i Državna agencija za istrage i zaštitu.
U skladu sa Sporazumom Agencija za policijsku podršku je u 2014. godini provela otvoreni postupak nabavke Licence za sistem elektronske razmjene podataka ukupno ugovorene vrijednosti 94.977 KM.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Može se konstatovati da je postignut napredak u pogledu efikasnosti sistema javnih nabavki koji se ogledaju u relativno velikom ostvarenju planiranih nabavki (92%) i manjem broju ponavljanih postupaka u odnosu na prethodnu godinu.

- **Nabavka službenih vozila**

Na osnovu Odluke o pokretanju postupka nabavke motornih vozila od 15.07.2014. godine pokrenut je otvoreni postupak po lotovima ukupne planirane vrijednosti 635.570 KM, i to za Lot 1. putnička motorna vozila tip 1 u iznosu 50.000 KM i Lot 2. putnička motorna vozila tip 2. 585.570 KM. Na javni poziv pristigle su tri ponude za Lot 2. od kompanija koje se bave prodajom Volkswagen programa i to: „AC QUATTRO“ d.o.o. Sarajevo, „ASA PVA“ d.o.o. Sarajevo i „M.R.M“ d.o.o. Ljubuški, dok za lot. 1. nisu dostavljene ponude. Na osnovu preporuke komisije za nabavke poništen je Lot 1. iz razloga što nije pristigla niti jedna ponuda dok je za Lot 2. prema kriteriju najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude, kao najpovoljnija ocijenjena ponuda ponuđača AC Quattro d.o.o. Sarajevo u vrijednosti 599.500 KM. U skladu sa preporukom komisije za nabavke, direktor Direkcije donosi 03.09.2014. godine odluku o okončanju postupka javne nabavke i ugovor dodjeljuje ponuđaču „AC QUATTRO“ d.o.o. Sarajevo. Na osnovu mišljenja Pravobranilaštva BiH od 02.10.2014. godine zaključen je Ugovor o kupoprodaji putničkih vozila sa AC Quattro-om 13.10.2014. godine. Nabavljeno je 15 vozila marke Golf 7 po jediničnoj cijeni od 39.966,67 KM.

Zastupljenost stalno istog dobavljača za automobile (AC Quattro Sarajevo sa kojim su prethodnih godina realizovani ugovori sljedećih vrijednosti: 2012. godine 394.400 KM, 2013. godine 1.352.219 KM i 2014. godine 599.500 KM) može implicirati da postoji ciljno tržište (skupina koju čine ovlašteni uvoznik i partnersko prodajni-servisni centri u BiH za plasman ugovornih proizvoda marki Volkswagen) što u konačnici može imati negativne posljedice na osnovna načela javnih nabavki u pogledu konkurentnosti i ravnopravnosti ponuđača.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Kod ponovljenog otvorenog postupka za nabavku auto guma utvrđene su određene slabosti. Nabavka je planirana u iznosu od 136.000 KM a zaključen je okvirni sporazum 03.03.2014. godine na period od jedne godinu na iznos od 106.433 KM. Ukupna realizacija na kraju godine iznosila je 50.778 KM. Prilikom realizacije ugovora ustanovljeno je da su se pojedini artikli/vrste guma realizovali u većoj količini nego što je ugovorena dok je za razliku od tog realizacija pojedinih vrsta guma sasvim mala ili skoro neznatna što predstavlja slabost u praćenju realizacije ugovora. Takođe je ustanovljeno da su tenderskom dokumentacijom zahtijevane pojedine vrste guma za kojim Direkcija objektivno nema potrebe (npr. za brzine preko 270 km/sat). Sve navedeno posljedica je neadekvatne pripreme i planiranja navedene nabavke odnosno nisu u potpunosti prepoznate i određene stvarne potrebe za količinom i vrstom robe.

Mišljenja smo da se samoj proceduri planiranja nabavki treba posvetiti više pažnje, uz puni angažman svih uključenih u proces nabavki, čime bi se stvorili preduslovi za realno planiranje budžeta za javne nabavke. Neophodno je osigurati praćenje realizacije ugovora o nabavci kroz vrijednosno i količinsko izvršenje.

9. Ostalo

- **IT revizija**

Direkcija raspolaže sa dva odvojena sistema, jedan za izvršavanje uobičajenih obaveza zaposlenika i drugi za pristup sigurnosnim servisima. Direkcija je u proteklom periodu radila na implementaciji virtualizacije sistema te uspostavi novog backup sistema. Revizijom je utvrđeno da Direkcija nema strategiju razvoja, politiku sigurnosti, procedure za kreiranje i testiranje rezervnih kopija, niti adekvatnu dokumentaciju sistema ali je započela realizaciju navedene dokumentacije. Takođe, Direkcija nema instalaciju za aplikaciju Registar koja je zajedno sa dijelom podataka izgubljena usljed ranijeg kvara na serveru. Ponovno uspostavljanje iste nije bilo moguće pa se unos podataka sada vrši u Excel dokumentu. Kako bi se prevazišla novonastala situacija predloženo je korištenje DMS aplikacije koju Direkcija posjeduje a koja je u određenoj mjeri prilagođena kako bi zadovoljila tražene funkcionalnosti. Međutim, DMS sistem a samim tim i Registar aplikacija kroz isti se još uvijek ne koristi iako su postojale inicijative od strane IT osoblja prema kabinetu direktora da se naloži korištenje istog.

Mišljenja smo da je potrebno finalizirati i usvojiti strategiju razvoja i politiku sigurnosti informacionih sistema kako bi sistem bio efikasan i kontinualan. Potrebno je kreirati analizu rizika u skladu sa sigurnosnim standardima 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 neželjenog gubitka podataka. Budući da su stvoreni preduslovi potrebno je koristiti implementirani DMS sistem te kroz isti i aplikaciju Registar.

10. Korespondencija

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Timotija, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. 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	**28.017.000**	**-120.000**	**27.897.000**	**26.455.239**	**95**
Bruto plaće i naknade	19.505.000	-150.000	19.355.000	18.328.788	**95**
Naknade troškova zaposlenih	4.400.000	-563.000	3.837.000	3.677.944	**96**
Putni troškovi	1.112.000	330.000	1.442.000	1.341.157	**93**
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	100.000	0	100.000	99.990	**100**
Izdaci za energiju i kom. usluge	246.000	-6.800	239.200	197.039	**82**
Nabavka materijala	1.241.000	50.000	1.291.000	1.244.639	**96**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	338.000	40.000	378.000	378.000	**100**
Unajmljivanje imovine i opreme	613.000	4.000	617.000	616.472	**100**
Izdaci za tekuće održavanje	324.000	28.026	352.026	304.277	**86**
Izdaci za osiguranje	60.000	0	60.000	55.392	**92**
Ugovorene i druge posebe usluge	78.000	147.774	225.774	211.541	**94**
2. Kapitalni izdaci	**1.412.000**		**1.412.000**	**1.371.443**	**97**
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	1.412.000		1.412.000	1.371.443	**97**
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest.održavanje					
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**49.113**	**49.113**	**49.113**	**100**
		49.113	49.113	49.113	**100**
Ukupno (1+2+3+4+5)	**29.429.000**	**-70.887**	**29.358.113**	**27.875.795**	**95**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 03.03.2015. godine.

Direktor:
Mirsad Vilić

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**112.412**	**112.558**	**100**
Novčana sredstva	41.819	55.965	**134**
Kratkoročna potraživanja	70.593	56.593	**80**
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**3.759.569**	**3.885.803**	**103**
Stalna sredstva	8.552.464	8.704.185	**102**
Ispravka vrijednosti	4.792.895	4.818.382	**101**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	3.759.569	3.885.803	**103**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**3.871.981**	**3.998.361**	**103**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**2.772.975**	**4.383.166**	**158**
Kratkoročne tekuće obaveze	297.364	257.765	87
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	1.884.849	2.050.607	109
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	590.762	2.074.794	351
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**3.759.569**	**3.885.803**	103
Izvori sredstava	3.759.569	3.885.803	103
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**6.532.544**	**8.268.969**	**127**

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 03.03.2015. godine

Direktor:
Mirsad Vilić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 03.03.2015.

Direktor

Mirsad Vilić