BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2019. GODINU

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2019. GODINU

Broj: 02-16-1- 684/20

Sarajevo, juli 2020. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
   3.1 Organizacija i rukovođenje 11
   3.2 Interna revizija 11
4. BUDŽET 12
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 13
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 13
      5.1.1 Bruto plaće 13
      5.1.2 Putni troškovi 15
      5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila 17
      5.1.4 Unajmljivanje imovine i opreme 17
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 18
   5.3 Bilans stanja 18
   5.4 Pregled dinamike zapošljavanja 19
6. JAVNE NABAVKE 20
7. OSTALO 21
   7.1 IT revizija 21
8. KOMENTARI 22

PRILOZI 22

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Direkcije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Direkcije** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Direkcije** za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Direkcije nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja);*
- *interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima iz oblasti interne revizije (tačka 3.3 Izvještaja);*
- *nadležne institucije nisu donijele pravne akte kojima se reguliše pravo na poseban (policijski) dodatak zaposlenih u Direkciji (tačka 5.1.1 Izvještaja);*
- *nadležne institucije nisu donijele pravne akte kojima se reguliše provođenje aktivnosti zaštite osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki (tačka 5.1.2 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Direkcije**,

prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 7.7.2020. godine

ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	**Realizovana**	**Realizacija u toku**	**Nerealizovana**
U toku su aktivnosti vezane za pribavljanja mišljenja nadležnih institucija potrebnih u provođenju procedure usklađivanja Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Direkcije sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.			
Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima iz oblasti interne revizije.			
Nisu okončane aktivnosti vezane za donošenje pravnog okvira koji treba utvrditi pravo na policijski dodatak zaposlenih u Direkciji.			
Uvidom u određen broj rješenja utvrdili smo da se stimulacija isplaćivala uglavnom za povećan obim posla i uspješnu realizaciju aktivnosti policijskih službenika.			

I dalje se u pojedinim situacijama akontacija za službeno putovanje realizuje kroz sljedeće putovanje.			
Nisu okončane aktivnosti vezane za donošenje pravnog okvira koji treba definisati oblast zaštite osoba, objekata i vrijednosne pošiljke i definisati način njihovog vršenja.			
Nisu unaprijeđene interne kontrole i nije uspostavljena jasna i precizna evidencija u nalozima za službena vozila.			
Tokom godine, Direkcija se obraćala Vijeću ministara BiH, resornom Ministarstvu sigurnosti BiH i Vladi KS radi rješavanja pitanja trajnog smještaja institucije, ali još uvijek bez konkretnih rješenja.			
Odabranim uzorkom utvrdili smo da su pohađani seminari općih tematika čiji bi se sadržaj mogao primijeniti na sve zaposlene.			
Direkcija sa ostalim nadležnim institucijama preduzima aktivnosti u cilju rješavanja problematike penzionisanja policijskih službenika po osnovu ispunjenog zakonskog uslova vezanog za godine penzijskog staža.			
Provjera i ocjena kvalifikacije ponuđača izvršena je u skladu sa uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji u postupcima javnih nabavki obuhvaćenih uzorkom.			
Direkcija je usvojila strategiju razvoja informacionih sistema.			
Nisu kreirane i usvojene odgovarajuće procedure koje se tiču nadzora informacionih sistema Direkcije.			

U tekućoj godini nije provođena procedura javne nabavke službenih vozila, te će stoga ocjena realizacije preporuke, date u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu, biti moguća u narednom periodu.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Uspostava i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole definisani su Zakonom o finansiranju institucija BiH[1], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja, sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa relevantnim propisima.

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Direkcije, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u augustu 2010. godine, uređen je način rada i rukovođenja, opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika i sistematizovana radna mjesta za 1.268 izvršilaca.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine[2] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine[3].

Direkcija je u februaru 2019. godine dostavila resornom Ministarstvu sigurnosti BiH Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, sa potrebnim mišljenjima nadležnih institucija i pratećom dokumentacijom, radi prosljeđivanja Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti. Međutim, Ministarstvo sigurnosti BiH je ponovo pokrenulo proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija. Ministarstvo finansija i trezora BiH je dalo određene primjedbe i sugestije, te su shodno tome u toku aktivnosti usaglašavanja stavova između Direkcije i Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 1

Direkcija je dužna okončati aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.

3.2 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[4] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[5], Direkcija ispunjava kriterije za uspostavljanje Jedinice interne revizije za vršenje funkcije interne revizije samo u Direkciji. Shodno odredbama navedenih propisa Direkcija je bila u obavezi da kroz izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uskladi dio koji se odnosi na internu reviziju.

Postupcima revizije konstatovano je da Direkcija nije uspostavila internu reviziju prema važećim propisima. Naime, Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je u januaru 2013. godine dala saglasnost na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju. Predmetni Prijedlog pravilnika je dostavljen Vijeću ministara BiH na usvajanje, ali je Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH, aktom iz jula 2013. godine, obavijestio Direkciju da su u međuvremenu donesene nove odluke o usklađivanju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, te da je stoga potrebno pribaviti novo mišljenje Ministarstva pravde BiH.

Direkcija je zauzela stav da je svrsishodnije i efikasnije da se pristupi usklađivanju kompletnog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u kojem je predviđena i Jedinica interne revizije. U toku su aktivnosti vezane za pribavljanje mišljenja nadležnih institucija radi podnošenja Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti, kako je to navedeno u prethodnoj tački ovog Izvještaja.

[2] Službeni glasnik BiH, broj 30/13
[3] Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18
[4] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[5] Službeni glasnik BiH, broj 59/19

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Direkcije sistematizovana su dva radna mjesta na poziciji internog revizora u kategoriji stručnog savjetnika u Kabinetu direktora. U 2019. godini je bilo popunjeno jedno radno mjesto.

Interna revizija je sačinila Godišnji izvještaj interne revizije i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz predmetnog Izvještaja, interna revizija je u tekućoj godini obavila dvije redovne revizije i to reviziju Blagajničkog poslovanja i reviziju Uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, te naknadnu reviziju Javnih nabavki.

PREPORUKA 2

Direkcija je dužna uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa relevantnim propisima iz oblasti interne revizije.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu[6], Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 33.737.000 KM (tekući izdaci 32.523.000 KM i kapitalni izdaci 1.214.000 KM). Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 30.630.309 KM za tekuće izdatke.

Ministarstvo finansija i trezora BiH, 31.12.2019. godine, je odobrilo prestrukturisanje rashoda unutar odobrenog budžeta Direkcije u ukupnom iznosu od 440.000 KM (povećani putni troškovi za 380.000KM i izdaci za usluge prijevoza i goriva za 60.000 KM, a smanjene naknade troškova zaposlenih za 440.000 KM).

S obzirom na to da je budžet usvojen tek u decembru 2019. godine, Direkcija se tokom godine finansirala na osnovu četiri tromjesečne odluke o privremenom finansiranju institucija BiH što je utjecalo na realizaciju budžeta, jer nisu mogle biti provedene procedure javnih nabavki za kapitalne izdatke i sl.

Vijeće ministara BiH, na 163. sjednici održanoj 27.12.2018. godine, razmotrilo je i usvojilo Program rada Direkcije za 2019. godinu. Izvještaj o radu Direkcije za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH na usvajanje.

[6] Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 30.630.309 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 3.106.691 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (21.218.773 KM), naknade zaposlenih (3.559.420 KM), putne troškove (2.353.824 KM), upotrebu vozila (778.571 KM), nabavku odjeće i uniformi (1.092.956 KM) i zakup prostora i zgrada (701.136 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 21.218.773 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće bio je 849. Obračun plaća zaposlenih u Direkciji vrši se prema odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH[7].

Članom 18. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za policijske službenike, a članom 19. istog Zakona utvrđeno je pravo na ***poseban dodatak (policijski dodatak)*** za zaposlene u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu (SIPA) i Graničnoj policiji BiH. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nije utvrđeno pravo na poseban dodatak za zaposlene u Direkciji, jer je ovaj Zakon donesen prije operativnog uspostavljanja Direkcije.

Direkcija je operativno uspostavljena početkom 2011. godine na osnovu odredaba Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije[8].

Članom 3. stav (8) i (9) navedene Odluke propisano je da policijski službenici u Direkciji zadržavaju pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) u procentu koji je bio utvrđen u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu (SIPA), te da će pojedinačna rješenja o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donijeti direktor Direkcije. Obračun i isplata posebnog dodatka u Direkciji vrši se na osnovu interne Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima iz marta 2012. godine i donesenih pojedinačnih rješenja o utvrđivanju policijskog dodatka na plaću za policijske službenike.

[7] Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15,16/16, 94/16 i 72/17
[8] Službeni glasnik BiH, broj 94/10 i 21/11

Nadležne institucije od 2008. godine nisu donijele niti uskladile pravne akte koji regulišu pravo na poseban dodatak zaposlenih u sigurnosnim agencijama na nivou Bosne i Hercegovine.

Prema stavu (4) člana 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH pojedinačno rješenje o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta koji prethodno donosi Vijeće ministara, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH. Vijeće ministara BiH, od stupanja na snagu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u julu 2008. godine, nije donijelo podzakonske akte kojim se reguliše pravo na poseban dodatak zaposlenih u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu (SIPA) i Graničnoj policiji BiH.

Direkcija je preduzimala aktivnosti vezane za donošenje podzakonskog akta Vijeća ministara BiH koji bi trebao regulisati pravo zaposlenih u Direkciji na policijski dodatak. Međutim, institucije nadležne za davanje mišljenja u proceduri donošenja akata od strane Vijeća ministara BiH zauzele su stav da je neophodna izmjena Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu vezanom za policijski dodatak, u smislu taksativnog navođenja Direkcije kao korisnika predmetnog prava, te da je tek nakon toga moguće usvajanje podzakonskog akta o načinu isplate policijskog dodatka.

Vijeće ministara BiH je 2017. godine uputilo Parlamentarnoj skupštini BiH Prijedlog zakona o izmjenama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH koji se odnosi na izmjenu člana 19. koji reguliše pravo na policijski dodatak na način da pravo na poseban dodatak, pored policijskih službenika zaposlenih u Graničnoj policiji BiH i Državnoj agenciji za istrage i zaštitu, imaju i policijski službenici zaposleni u Direkciji.

Parlamentarna skupština BiH, na 54. sjednici Predstavničkog doma, održanoj 14.12. i 15.12.2017. godine, i na 36. sjednici Doma naroda, održanoj 20.2.2018. godine, usvojila je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na poseban dodatak (policijski dodatak). ***Budući da je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen u različitom tekstu u domovima Parlamentarne skupštine BiH potrebno je da Zajednička komisija oba doma usaglasi tekst Zakona. Do dana sačinjavanja ovog Izvještaja tekst predmetnog Zakona nije usaglašen.***

Resorno Ministarstvo sigurnosti BiH se, u martu 2019. godine, obratilo Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju rješavanja pitanja isplate policijskog dodatka zaposlenim u sigurnosnim agencijama na nivou Bosne i Hercegovine. Ministarstvo finansija i trezora BiH je u svom odgovoru navelo da će policijski službenici zaposleni u Direkciji pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) ostvarivati u skladu sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije, s obzirom na to da je neizvjesno kada će biti okončana procedura usaglašavanja teksta Zakona.

Ured za reviziju institucija BiH je u prethodnim godinama u izvještajima o finansijskoj reviziji sigurnosnih agencija na nivou Bosne i Hercegovine ukazivao na potrebu hitnog preduzimanja aktivnosti u cilju donošenja pravnog okvira za regulisanje prava na policijski dodatak.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Direkcija i druge nadležne institucije preduzmu aktivnosti kako bi se riješilo pitanje policijskog dodatka na način da se obračun i isplate vrše u skladu sa relevantnim propisima.

5.1.2 Putni troškovi

Planirani izdaci za službena putovanja sa 31.12.2019. godine iznosili su 2.600.000 KM dok je ostvarenje 2.353.824 KM ili 91 %.

Odredbama Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje[9] definisani su postupci izdavanja putnih naloga i pravdanja troškova putovanja. Uputstvom o načinu odobravanja službenih putovanja zaposlenih u Direkciji detaljnije je regulisan pojam službenog putovanja, odobravanje istog, sadržaj zahtjeva za službeno putovanje, odobravanje akontacija, popunjavanje i pravdanje putnih naloga, realizacija istih, obračun dnevnica itd.

Prilikom revizije smo utvrdili da je većina naloga za službena putovanja zavedena u knjigu putnih naloga, da su nalozi potpisani od ovlaštene osobe (neposrednog rukovodioca) i od strane direktora ili zamjenika direktora, ali da na pojedinim putnim nalozima prilikom pravdanja putovanja i obračuna putnih troškova nema potpisa neposrednog rukovodioca ili nema upisanog mjesta i datuma pravdanja naloga, te da nalog nije potpisan od strane likvidature.

Također, uočili smo da je u pojedinim situacijama isplaćena akontacija za službeno putovanje veća od troškova putovanja. U tom slučaju ili se vraća razlika na račun (uplata od strane zaposlenog) ili se ista realizuje kroz sljedeće putovanje, s obzirom na to da je uslov za isplatu akontacije za službeno putovanje izmirenje prethodnog putovanja (realizacija). U razgovoru sa zaduženim osobama iz Direkcije došli smo do saznanja da je smanjen iznos akontacija nakon uvođenja elektronske blagajne u odnosu na gotovinsku blagajnu i nakon donošenja internog Uputstva o načinu odobravanja službenih putovanja.

PREPORUKA 4

Direkcija treba unaprijediti interne kontrole u vezi s popunjavanjem naloga za službeno putovanje, odnosno pravdanja putnih troškova shodno relevantnim propisima.

Najveći iznos troškova odnosi se na službena putovanja zaposlenih radi pratnje štićenih osoba. Navedene aktivnosti se planiraju u drugim institucijama BiH, te stoga Direkcija nema utjecaja na planiranje aktivnosti, a samim tim i na troškove koji nastaju izvršavanjem obaveza iz tih planova.

Direkcija, odnosno policijski službenici Sektora za osiguranje VIP osoba i objekata u 2019. godini vršili su poslove fizičke i tehničke zaštite 37 štićenih osoba, i to: četiri osobe iz prve kategorije, 14 osoba iz druge kategorije, šest osoba iz treće kategorije i pet osoba koje se štite po Odluci direktora. Za osam osoba koje su se odrekle neposredne fizičke zaštite vršila se zaštita kroz operativni rad u vidu prikupljanja saznanja i informacija o njihovoj eventualnoj ugroženosti, na osnovu čega se preduzimaju druge operativne mjere i radnje, te sačinjavaju procjene ugroženosti osoba i preduzimanja adekvatnog vida zaštite.

Naime, članom 6. stav (1) tačka h) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH[10], koji je stupio na snagu u maju 2008. godine, utvrđeno je da je ***Direkcija***, pored ostalog, ***nadležna i za organizovanje i provođenje fizičke i tehničke zaštite osoba i objekata*** organa Bosne i Hercegovine i diplomatsko-konzularnih organa koji se posebno štite u skladu s odgovarajućim zahtjevima, međunarodnim obavezama

[9] Službeni glasnik BiH, broj 06/12 i 10/18
[10] Službeni glasnik BiH, broj 36/08

i drugim propisima koje donosi Vijeće ministara BiH. Članom 33. istog Zakona propisano je da će svi zakoni relevantni za rad tijela koja se uspostavljaju ovim Zakonom biti usklađeni s odredbama ovog Zakona u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

Operativno provođenje navedenih aktivnosti u Direkciji započelo je u januaru 2011. godine, na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije[11].

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

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu[12], koji je stupio na snagu u julu 2009. godine, brisane su odredbe o zaštićenim osobama i objektima i drugoj zaštićenoj imovini, čime su prestali da važe i podzakonski akti doneseni na osnovu predmetnih odredbi. I tokom 2019. godine trajale su aktivnosti vezane za pribavljanje mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog odluke o određivanju lica, objekata i vrijednosnih pošiljki koji se štite i Prijedlog uputstva o obimu i načinu provođenja fizičke i tehničke zaštite osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki.

Naime, prema odredbama člana 31. stav 1. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH[13] obrađivači su dužni, prije dostavljanja normativnih akata Vijeću ministara BiH, za predložene materijale pribaviti mišljenja Ureda za zakonodavstvo (u pogledu njihove usaglašenosti sa Ustavom BiH i zakonima BiH i metodološkim jedinstvom u izradi propisa), Ministarstva pravde (u pogledu pitanja koja se odnose na sankcije, organizaciju i funkcionisanje tijela uprave BiH i njihove međusobne odnose) i Ministarstva finansija i trezora BiH (u pogledu finansijskih sredstava ako provođenje zakona, odnosno drugog propisa zahtijeva osiguranje finansijskih sredstava).

Prema članu 33. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH ministarstva i druga tijela dužna su dati svoje mišljenje obrađivaču najkasnije u roku od deset dana od dana primitka materijala, a kada se radi o pitanjima o kojima treba žurno zauzeti stav, tijela su dužna dati mišljenje odmah. Međutim, nadležne institucije nisu poštovale propisani rok, tako da je u nekim slučajevima mišljenje dato nakon godinu dana ili duže od godine dana.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je u svom aktu iz februara 2019. godine osim finansijskog aspekta ukazalo i na neke druge aspekte predloženih materijala, npr. da se obrazloži zašto se neki objekti izuzimaju, a drugi dodaju, da se razmotri mogućnost zaštite članova Predsjedništva BiH nakon završetka mandata. Slijedom navedenog, Ministarstvo finansija i trezora BiH, je uputilo Direkciju da postupi u skladu sa stavom Ministarstva, te da kompletiran materijal ponovo dostavi ovom Ministarstvu radi davanja konačnog mišljenja na Prijedlog odluke i Uputstva. U toku su aktivnosti vezane za usaglašavanje stavova sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.

Smatramo neophodnim da sve nadležne institucije proaktivno pristupaju izvršavanju svojih obaveza, odnosno da preduzimaju aktivnosti u propisanim rokovima i u okviru propisanih ovlaštenja kako bi se osigurali uslovi za efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti institucija, a u konkretnom slučaju obavljanje aktivnosti zaštite osoba i objekata.

[11] Službeni glasnik BiH, broj 94/10 i 21/11
[12] Službeni glasnik BiH, broj 49/09
[13] Službeni glasnik BiH, broj 22/03

PREPORUKA 5

Nadležne institucije trebaju proaktivno pristupiti donošenju pravnih akata kojima se reguliše provođenje aktivnosti fizičke i tehničke zaštite osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki kako bi predmetna oblast bila uređena važećim propisima.

5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila

Planirani izdaci za službena vozila sa 31.12.2019. godine iznosili su 889.400 KM dok je ostvarenje 787.571 KM ili 89 %.

U periodu od 01.01.2019. godine do 31.12.2019. godine Direkcija je koristila 115 vozila (111 službenih specijalizovanih vozila i četiri službena vozila i to jedno vozilo više klase i tri vozila više srednje klase). U 2019. godini tri vozila nisu korištena zbog kvara (dva blindirana Mercedesa i Passat). Dva vozila Nissan Pathfinder korištena su za potrebe Direkcije, a vlasništvo su Centralne banke BiH.

Odredbama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH[14] definisan je način korištenja službenih vozila i način izdavanja i popunjavanja putnih naloga za službena vozila. Uredne evidencija o korištenju službenih vozila predstavljaju osnovu za sačinjavanje analiza o namjenskoj upotrebi službenih vozila.

Prilikom revizije smo utvrdili da na pojedinim putnim nalozima nema potpisa vozača da je vozilo zaprimljeno bez nedostataka, nema potpisa ovlaštene osobe za izdavanje putnih naloga, nema datuma otvaranja putnog naloga, te da nema navedene relacije putovanja, nego je samo upisano „Sarajevo“.

Isto tako, revizijom smo utvrdili da se na pojedinim putnim nalozima: evidentira točenje goriva iz tekućeg mjeseca u putnom nalogu iz prethodnog mjeseca; „loko“ vožnja prikazuje u prijeđenoj kilometraži od 3 do 200 KM, ali da nema jasnog obrazloženje „loko“ vožnje; da nema evidentiranog točenja goriva na putnom nalogu; da nema obračunate prijeđene kilometraže u toku mjeseca sa izračunatom prosječnom potrošnjom goriva; da se u putni nalog ne upisuje prijeđena kilometraža; da se u putnom nalogu prilikom točenja goriva upisuje prijeđena kilometraža koja je manja ili veća od upisane kilometraže za taj dan korištenja vozila i da se na pojedinim putnim nalozima, za iste relacije navodi prijeđena kilometraža od 12 do 200 km.

PREPORUKA 6

Direkcija treba osigurati dosljednu primjenu propisa u dijelu kojim je definisan način popunjavanja putnih naloga za vozila, odnosno korištenja službenih vozila.

5.1.4 Unajmljivanje imovine i opreme

Ostvareni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.2019. godine iznose 767.424 KM. Najznačajniji iznos (701.136 KM) odnosi se na plaćanje smještaja Direkcije na osnovu Ugovora o zakupu zaključenog za period 01.01.2019. – 01.01.2022. godine sa Javnom ustanovom

[14] Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17 i 34/18

„Studentski centar“ Sarajevo. Mjesečna zakupnina iznosi 58.428 KM bez uključenih režijskih troškova koji čine 41,10% ukupnog iznosa fakture.

Početkom godine Direkcija je Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavila prijedlog Odluke o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja „Projekta nabavke dijela objekta Studentskog doma Nedžarići“. Nakon provedenih aktivnosti na pribavljanju mišljenja nadležnih institucija u proceduri pripreme prijedloga predmetne Odluke, te na osnovu uputa Ministarstva finansija i trezora BiH, 26.03.2019. godine, Direkcija je dostavila resornom Ministarstvu sigurnosti BiH informaciju sa prijedlogom zaključaka radi upućivanja iste Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Direkcija je 01.08.2019. godine uputila dopise Vladi KS i Skupštini KS u kome ih informiše o sastanku sa Vijećem ministara BiH u pogledu rješavanja pitanja trajnog smještaja Direkcije oko kupovine etažiranog dijela objekta „A“ Studentskog doma Nedžarići u vlasništvu JU Studentski centar Sarajevo.

PREPORUKA 7

Potrebno je da Direkcija u saradnji sa nadležnim institucijama žurno preduzme sve potrebne aktivnosti radi rješavanja pitanja trajnog smještaja Direkcije.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 6.577 KM, a odnos se na prihode od disciplinskih mjera, novčane kazne i administrativne takse. U tekućoj godini su planirani primici od prodaje motornih vozila u iznosu od 64.000 KM, ali nisu ostvareni jer nije realizovana prodaja vozila.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 5.646.366 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 7.881.338 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.603.637 KM), kratkoročne tekuće obaveze (219.528 KM) i obaveze prema zaposlenima (2.058.174 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Direkcija je izvršila ***popis*** stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala ***na 31.12.2019. godine***. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Analizirajući izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine, obaveza i potraživanja na 31.12.2019. godine, utvrđeno je da je Komisija za popis imovine i obaveza konstatovala manjak stalnih sredstava nabavne vrijednosti 14.999 KM, odnosno sadašnje vrijednosti 571 KM. Stalna sredstva (namještaj, laptopi, mobilni telefoni, policijska oprema) prilikom popisa nisu nađena i tokom provjere Komisija je došla do saznanja da su ista bez funkcije, da su stara, dotrajala ili uništena.

Komisija je u izvještaju ovo obrazložila čestim promjenama lokacije sredstava u 2019. godini od strane korisnika, bez informisanja Sektora za ljudske resurse, pravne, materijalno-finansijske poslove i pisarnicu o premještanju stalnih sredstava, zatim radom policijskih službenika u smjenama, čestim odsustvima s posla radi bolovanja, godišnjih odmora i sl. Pomenute aktivnosti su uzrokovale poteškoće u smislu usaglašavanja popisanih lokacija stalnih sredstava sa njihovom lokacijom u sistemu.

PREPORUKA 8

Preporučujemo da se preduzmu neophodne aktivnosti na utvrđivanju okolnosti i činjenica koje su dovele do manjka stalnih sredstava, u cilju transparentnog upravljanja budžetskim sredstvima.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2019. godinu planirano je 877 zaposlenih. Na 31.12.2019. godine u Direkciji je bilo 842 zaposlenih. U toku godine ostvaren je prosječan broj od 849 zaposlenih.

U 2019. godini radni odnos na neodređeno radno vrijeme zasnovale su dvije osobe (jedan državni službenik i jedan zaposlenik). Agencija za državnu službu je donijela Rješenje o postavljenju za državnog službenika. Prijem za oba zaposlena je izvršen putem javnog oglasa.

Na određeno radno vrijeme Direkcija je zaposlila dvije osobe od kojih je jedna nakon angažmana na određeno radno vrijeme zasnovala stalni radni odnos na neodređeno vrijeme (posao higijeničarke). Druga osoba je angažovana kao zamjena za odsutnu zaposlenicu do povratka s neplaćenog odsustva (spajanje porodice, jer suprug radi u DKP mreži). Za navedeni angažman se nije raspisivao javni oglas. U konkretnom slučaju, navedena osoba (zaposlenik) je s prekidima ugovora o radu bila zaposlena u Direkciji cijelu 2019. godinu.

Članom 9) stav c) Zakona o radu u institucijama BiH[15] definisano je da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Budući da se ovdje radi o unaprijed poznatoj potrebi za popunjavanjem radnog mjesta, smatramo da se javni oglas za isto trebao pravovremeno raspisati, te stoga preporučujemo Direkciji dosljednu primjenu zakonskih propisa koji regulišu područje zapošljavanja kako bi se zadovoljili određeni kriteriji transparentnosti.

Za 12 zaposlenih je prekinut radni odnos zbog odlaska u penziju, sporazumnog prestanka radnog odnosa, otkaza od strane zaposlenog i dr.

U Direkciji su u 2019. godini evidentirana 34 interna premještaja koja su izvršena na lični zahtjev ili za potrebe i efikasnost službe, te dva unapređenja. Četiri osobe se nalaze na neplaćenom odsustvu radi spajanja obitelji ili člana 101. Zakona o policijskim službenicima prema kojem na zahtjev policijskog službenika, rukovodilac može odobriti neplaćeno odsustvo u periodu od najduže 30 dana u jednoj kalendarskoj godini.

Direkcija je u toku godine vršilo ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje dostavljalo Agenciji za državnu službu BiH.

[15] Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

Postupcima revizije je utvrđeno da još uvijek nije riješeno pitanje ***prestanka radnog odnosa policijskih službenika zbog sticanja uslova za penzionisanje po osnovu godina penzijskog staža.*** Naime, Odbor za žalbe policijskih službenika je nastavio praksu poništavanja, kao nezakonitih, rješenja Direkcije[16] donesenih na osnovu člana 119. stav (1) tačka 3. Zakona o policijskim službenicima BiH[17], a sa kojom praksom je Odbor počeo početkom 2018. godine, tačnije nakon usvajanja novog Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Federacije Bosne i Hercegovine[18].

Budući da navedeni Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju FBiH nije u nadležnosti institucija Bosne i Hercegovine, a kako nije došlo do izmjene Zakona o policijskim službenicima BiH i dalje je onemogućeno utvrđivanje prestanka radnog odnosa policijskih službenika sa prebivalištem u Federaciji Bosne i Hercegovine, a zbog navršenih 40 godina penzijskog staža. O navedenoj problematici su upoznati Ministarstvo pravde BiH, Upravni inspektorat, Pravobranilaštvo BiH, Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH i Ministarstvo sigurnosti BiH.

PREPORUKA 9

Preporučujemo da Direkcija uloži dodatne napore i u saradnji sa nadležnim institucijama iznađe rješenje u pogledu prestanka radnog odnosa na osnovu godina staža policijskih službenika, te donese odgovarajuća rješenja.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Direkcija je, u 2019. godini provela 18 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka i to osam otvorenih i deset konkurentskih. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.885.822 KM bez PDV-a (otvoreni postupci 1.729.741 KM i konkurentski postupci 156.081 KM). Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u ukupnom iznosu od 64.157 KM. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

U toku 2019. godine, Agencija za policijsku podršku BiH je, prema Sporazumu o provođenju postupaka javnih nabavki za potrebe policijskih tijela BiH[19], provela određene postupke javnih nabavki za Direkciju na osnovu kojih su zaključeni ugovori o nabavci roba i usluga u ukupnom iznosu od 571.290 KM bez PDV-a.

[16] Direkcija je donosila rješenja o prestanku radnog odnosa policijskim službenicima po osnovu napunjenih 40 godina penzijskog staža na osnovu raspoloživih podataka (radnih knjižica i dr.). Određeni zaposlenici su ulagali žalbe Odboru za žalbe policijskih službenika osporavajući pravilnost obračuna penzijskog staža i staža osiguranja kao osnove za odlazak u penziju, odnosno osporavajući utvrđeno činjenično stanje i primjenu materijalnog prava (zbog uračunatog posebnog staža u ukupni penzijski staž bez saglasnosti, načina obračuna uvećanog staža, neuplaćeni doprinosi u određenom periodu i dr.). Detaljnije o navedenoj problematici vidjeti na stranici Ureda za reviziju institucija BiH www.revizija.gov.ba u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Direkcije za 2018. godinu.

[17] Službeni glasnik BiH, broj 27/04, 63/04, 5/06, 15/08, 63/08, 35/09 i 72/12

[18] Službene novine FBiH, broj 13/18

[19] Sporazum je zaključen na osnovu člana 24. stav (1) tačka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH i člana 4. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

7. OSTALO

7.1 IT revizija

Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH raspolaže sa dva odvojena sistema, jedan za izvršavanje uobičajenih obaveza zaposlenika i drugi za pristup sigurnosnim servisima. Uvidom u trenutno stanje možemo konstatovati da je realizovan veći dio datih preporuka revizije, ali je utvrđeno da Direkcija još uvijek nema usvojene procedure za nadzor opreme.

PREPORUKA 10

Potrebno je kreirati i usvojiti odgovarajuće procedure koje se tiču nadzora informacionih sistema Direkcije.

8. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Mladen Vidović, revizor, v.r.

Nerman Velić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**32,523,000**	**0**	**32,523,000**	**30,630,309**	**94**
Bruto plaće i naknade	21,950,000		21,950,000	21,218,773	**97**
Naknade troškova zaposlenih	4,400,000	-440,000	3,960,000	3,559,420	**90**
Putni troškovi	2,220,000	380,000	2,600,000	2,353,824	**91**
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	115,000	0	115,000	65,074	**57**
Izdaci za energiju i kom. usluge	257,000	0	257,000	210,087	**82**
Nabavka materijala	1,429,000	0	1,429,000	1,307,863	**92**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	435,000	60,000	495,000	452,263	**91**
Unajmljivanje imovine i opreme	792,000	0	792,000	767,424	**97**
Izdaci za tekuće održavanje	482,000	0	482,000	436,103	**90**
Izdaci za osiguranje	88,000	0	88,000	79,687	**91**
Ugovorene i druge posebne usluge	355,000	0	355,000	179,791	**51**
2. Kapitalni izdaci	**1,214,000**	**0**	**1,214,000**	**0**	**0**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1,188,000		1,188,000		**0**
Nabavka ostalih stalnih sredstava	26,000		26,000		**0**
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	**33,737,000**	**0**	**33,737,000**	**30,630,309**	**91**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	**33,737,000**	**0**	**33,737,000**	**30,630,309**	**91**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____2020. godine.

Direktor
glavni generalni inspektor policije:

Mirsad Vilić

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**42,730**	**18,325**	**233**
Novčana sredstva		721	**0**
Kratkoročna potraživanja	42,730	17,604	**243**
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**5,603,637**	**7,417,949**	**76**
Stalna sredstva	15,601,577	15,478,085	**101**
Ispravka vrijednosti	9,997,941	8,060,136	**124**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5,603,637	7,417,949	**76**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**5,646,366**	**7,436,274**	**76**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**2,277,702**	**3,803,173**	**60**
Kratkoročne tekuće obaveze	219,528	1,509,398	**15**
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	2,058,174	2,118,532	**97**
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		175,243	**0**
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**5,603,637**	**7,417,949**	**76**
Izvori sredstava	5,603,637	7,417,949	**76**
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**7,881,338**	**11,221,122**	**70**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo _____ 2020. godine.

Direktor
glavni generalni inspektor policije:

Mirsad Vilić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor
glavni generalni inspektor policije

Mirsad Vilić