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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ДИРЕКЦИЈЕ ЗА КООРДИНАЦИЈУ ПОЛИЦИЈСКИХ ТИЈЕЛА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Сарајево, јул 2023. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 2

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 2
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 4

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 6

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ 6
2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ 6
3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА 7
4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ) 10
5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ 10
6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 12
7. БУЏЕТ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ 13
   7.1. Активности из оквира надлежности 13
8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 14
   8.1. Преглед расхода и издатака из буџета 14
      8.1.1. Путни трошкови 15
      8.1.2. Унајмљивање имовине и опреме 16
      8.1.3. Услуге стручног образовања 16
   8.2. Преглед прихода и примитака 17
   8.3. Биланс стања 17
9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА 17
10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 20
    10.1. Набавка услуга одржавања возила 20
11. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА 22

ПРИЛОЗИ 22

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за координацију полицијских тијела Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Дирекције приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)[1]. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Дирекције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

[1] Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Дирекције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Дирекције за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Дирекције за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Дирекције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста још увијек није усклађен с одлукама Савјета министара БиХ, јер је разматрање истог, почетком 2023. године, повучено с дневног реда Савјета министара БиХ (тачка 5. Извјештаја);*
- *интерна ревизија још увијек није успостављена у складу с релевантним прописима, иако је за исто покренута процедура измјене важећег Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (тачка 5. Извјештаја);*
- *начин планирања и реализовања услуга стручног образовања (тачка 8.1.3. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Дирекције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Дирекције**,** према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима.

Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 25.7.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Нељад Хајтић, с.р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Дирекције за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину[2]
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти

[2] Службени гласник БиХ, број: 42/22

- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о обавезним односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о интерној ревизији институција БиХ
- Закон о полицијским службеницима БиХ.

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Дирекције за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с одлукама Савјета министара БиХ и неусклађеност интерне ревизије с релевантним прописима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати у наредном периоду.

Утврдили смо да је у Дирекцији у 2022. години од укупно 14 претходно датих препорука, реализовано седам, за пет препорука је реализација у току, једна препорука је нереализована и оцјена реализације једне препоруке није била могућа.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Дирекција је дужна накнаду трошкова смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање обрачунавати и исплаћивати у складу са важећом законском и подзаконском регулативом.	Дирекција поступа у складу са важећом законском и подзаконском регулативом у смислу обрачуна и исплате припадајућих накнада трошкова смјештаја и одвојеног живота приликом привременог распоређивања запослених.	✓
2.	Дирекција је дужна приликом рефундирања трошкова службеног путовања поступати у складу с интерним актима који регулишу наведену област у циљу признавања предметних издатака на основу релевантне рачуноводствене документације.	Рефундирање трошкова службеног путовања се врши на основу релевантне рачуноводствене документације.	✓
3.	Дирекција је дужна да обезбиједи да се приликом признавања и рефундирања трошкова мобилних телефона поступа у складу с актима који уређују наведену област.	Дирекција врши признавање и рефундирање трошкова мобилних телефона у складу с актима који уређују наведену област.	✓

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
4.	Дирекција треба, уз сарадњу с надлежним институцијама, изнаћи рјешења гледе престанка радног односа на основу година стажа полицијских службеника.	Током 2022. године је био мањи број жалби гледе престанка радног односа на основу година стажа полицијских службеника у Дирекцији. Међутим, и даље постоји двојба о примарној примјени Закона о полицијским службеницима гледе престанка радног односа у околностима када исти полицијски службеник није остварио право на пензију према важећим прописима.	🟡

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја[3]	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
3/2019	Потребно је да Дирекција и друге надлежне институције предузму активности како би се ријешило питање полицијског додатка на начин да се обрачун и исплата врше у складу са релевантним прописима.	Обрачун и исплата полицијског додатка се врши у складу с Одлуком Савјета министара БиХ донесеном крајем јула 2022. године.	✅
5/2019	Надлежне институције требају проактивно приступити доношењу правних аката којима се регулише провођење активности физичке и техничке заштите лица, објеката и вриједносних пошиљки како би предметна област била уређена важећим прописима.	У току су активности у правцу комплетирања потребних мишљења на припремљене приједлоге правних аката којима се регулише провођење активности физичке и техничке заштите лица, објеката и вриједносних пошиљки.	🟡
1/2020	Дирекција је дужна ускладити Правилник о унутрашњој организацији с одредбама важећих одлука Савјета министара БиХ.	Дирекција је путем надлежног Министарства безбједности БиХ повукла из процедуре усвајања на Савјету министара БиХ Приједлог правилника о унутрашњој организацији, због чега је важећи Правилник и даље неусклађен с одлукама Савјета министара БиХ.	❌
2/2020	Дирекција је дужна организационо и функционално успоставити интерну ревизију у складу с релевантним прописима.	У дијелу који се односи на Јединицу интерне ревизије Дирекција је у 2022. години покренула активности на измјени важећег Правилника о унутрашњој организацији, којом би се уредила позиција	🟡

[3] Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја[3]	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
		Јединице и тренутно су у фази прибављања мишљења надлежних институција.	
3/2020	Препоручујемо Дирекцији досљедну примјену Методологије за распоређивање запослених унутар платног разреда водећи рачуна о правима и једнакости свих државних службеника и запосленика који испуњавају услове за напредовање, истовремено поштујући законске и подзаконске прописе који регулишу наведено подручје.	Дирекција је успоставила Комисију која рјешава по жалбама на рјешења о распоређивању запослених унутар платног разреда, а што је отклонило двојбе у смислу правилне и једнообразне примјене Методологије.	✓
4/2020	Препоручујемо Дирекцији унапређење интерних контрола везаних за попуњавање, одобравање и правдање путних налога у складу с важећим прописима који регулишу наведено подручје.	Дирекција је предузела одређене активности на попуњавању битних података предвиђених путним налогом за службено путовање. Међутим, у појединачним случајевима и даље недостају информације о периоду трајања службеног путовања, превозном средству које ће се користити као и ко сноси трошкове путовања.	●
5/2020	Препоручујемо Дирекцији да унаприједи интерне контроле у погледу адекватног попуњавања налога за возила у сврху намјенског коришћења службених возила и транспарентног управљања јавним средствима.	Дирекција је унаприједила интерне контроле у смислу адекватног попуњавања налога за службена возила.	✓
6/2020	Дирекција треба располагати службеним возилима у складу с подзаконским актима Савјета министара БиХ.	Дирекцији је крајем 2022. године број службених возила ускладила с подзаконским актима Савјета министара БиХ.	✓
7/2020	Поново препоручујемо Дирекцији да се у сарадњи с надлежним институцијама убрзају активности на коначном рјешавању трајног смјештаја.	Дирекција у оквиру својих могућности континуирано покреће активности преговарајући с власником о набавци простора који Дирекција тренутно користи.	●
10/2020	Препоручујемо Дирекцији да изврши детаљну анализу разлога вишегодишње сталности истог добављача за службена возила, односно да документује оправданост такве појаве и њену утемељеност на конкурентности.	Није извршена оцјена препоруке с обзиром на то да у ревидираном периоду није реализована јавна набавка службених возила.	⏸

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: ✅ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ❌ нереализоване препоруке, ⏸ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у цијелости или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. У складу с тим, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.
Препоруке које нису могле бити оцијењене у овом циклусу ревизије ће бити оцијењене кад се за то стекну услови.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћено је шест препорука које су дате због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

У табели која слиједи (Табела 2.) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентоване по процесима у извјештају.

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке[4]	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	5.	Организација и руковођење		✅		✅
2.	8.1.1	Путни трошкови		✅	✅	
3.	8.1.3.	Услуге стручног образовања		✅	✅	
4.	9.	Запошљавање и статус запослених (ангажованих) лица		✅	✅	
5.	9.	Запошљавање и статус запослених (ангажованих) лица		✅	✅	
6.	10.1.	Јавне набавке		✅	✅	

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Дирекција је основана у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине као самостална управна организација са оперативном самосталношћу у оквиру Министарства

[4] Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

безбједности Босне и Херцеговине. [5] Надлежност Дирекције је дефинисана чланом 6. став (1) наведеног Закона.

Руководство Дирекције чини директор и два замјеника који су за свој рад одговорни директору према члану 7. став (2) Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ. Мандати руководства који трају четири године су истекли у мају 2022. године. Прије истека мандата, у мају 2022. године, Независни одбор, као независно тијело полицијске структуре БиХ, је расписао јавни конкурс за провођење поступка одабира кандидата за избор директора и замјеника директора полицијских тијела БиХ[6]. Окончањем процедуре Савјет министра БиХ је донио рјешења о именовању два замјеника директора Дирекције[7], док за позицију директора није извршено именовање. Према расположивим информацијама поновно је расписан јавни конкурс за позицију директора.

Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на који је Савјет министара БиХ дао сагласност у октобру 2010. године. Правилником су систематизована радна мјеста за 1.268 извршилаца. На 31.12.2022. године је запослено 841, а просјечан број запослених је 848.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине[5] и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине.[8]
Током 2021. године Дирекција је сачинила Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, прибавила позитивна мишљења од стране Уреда за законодавство БиХ, Министарства правде БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ те преко надлежног Министарства безбједности БиХ исти је упућен у процедуру разматрања и усвајања на Савјету министара БиХ. Међутим, Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Дирекције није разматран. Почетком 2023. године исти је повучен с дневног реда Савјета министара БиХ путем надлежног Министарства. С обзиром на то да је у Дирекцији дошло до именовања два нова замјеника директора, а именовање директора је још увијек у процедури, питање усклађивања Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста је враћено у почетну фазу. С обзиром на проток времена и повлачење свега до сада урађеног од стране Дирекције у вези с усаглашавањем Правилника о унутрашњој организацији с одлукама Савјета министара БиХ констатујемо да нису окончане неопходне активности чиме је ово питање враћено у почетну фазу. Посљедица неусклађености предметног правилника с важећим прописима директно утиче на отежано провођење активности из законског дјелокруга рада Дирекције у пуном капацитету.

ПРЕПОРУКА 1
Дирекција је дужна ускладити Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с важећим одлукама Савјета министара БиХ.

[5] Службени гласник БиХ, број 36/08
[6] Службени гласник БиХ, број 33/22
[7] Службени гласник БиХ, број 13/23
[8] Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[9] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[10], Дирекција је обавезна успоставити Јединицу интерне ревизије која је мјеродавна за обављање интерне ревизије у Дирекцији.
Да би Дирекција формирала Јединицу за интерну ревизију у складу са споменутим прописима потребно је систематизовати радна мјеста интерних ревизора у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дирекције систематизована су и попуњена два радна мјеста на позицији интерног ревизора у категорији стручног савјетника у Кабинету директора. Међутим, ова радна мјеста нису систематизована према важећим прописима који се односе на успоставу Јединице за интерну ревизију.

Дирекција је у оквиру Приједлога правилника предвидјела рјешавање позиције Јединице интерне ревизије као самосталне организационе јединице у складу с важећим прописима. Међутим, због застоја у доношењу новог Правилника о унутрашњој организацији, Дирекција је покренула активности на измјени важећег Правилника у дијелу успостављања Јединице интерне ревизије. Припремљена измјена Правилника је упућена према надлежним институцијама на мишљење. Крајем априла 2023. године је измјена важећег Правилника о унутрашњој организацији са прибављеним мишљењима релевантних институција упућена према надлежном Министарству безбједности БиХ уз захтјев за хитност у поступању.

По питању утврђених неправилности при формирању Јединице интерне ревизије Дирекције у складу са важећим прописима на одређено вријеме у претходној години смо дали препоруку (препорука бр.02/20 у Табели 1). У складу с претходно наведеним, оцијенили смо да је Дирекција у 2022. години предузимала активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Дирекција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Дирекција је сачинила основна документа потребна за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ[11], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. У складу са чланом 3. Одлуке о доношењу Оперативног годишњег акционог плана Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама Босне и Херцеговине за 2022. годину, донесен је Годишњи акциони план за успоставу и унапређење система интерних финансијских контрола у Дирекцији за

[9] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[10] Службени гласник БиХ, број 59/19
[11] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

2022. годину. Регистар ризика Дирекције је креиран у PIFC апликацији у складу са Смјерницама за управљање ризицима у институцијама БиХ, верзија II. Током 2022. године извршено је ажурирање Регистра ризика. У оквиру Регистра ризика су утврђене мјере за смањење вјероватноће утицаја ризика. Дирекција је доставила Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

Интерна ревизија: Мада није успостављена у складу са важећим прописима, Јединица за интерну ревизију Дирекције је сачинила Годишњи план за 2022. годину, Стратешки план за период 2022-2024. година и Годишњи извјештај за 2022. годину.
У складу са планским документима Јединица интерне ревизије је реализовала седам ревизија.

7. БУЏЕТ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 35.059.000 КМ (текући издаци 34.251.000 КМ и капитални издаци 808.000 КМ). Буџетом је одобрено 877 запослених, а на 31.12.2022. године у Дирекцији је било 841 запослених лица. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате у Дирекцији био је 848.

Дирекција је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирала на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршено је усклађивање буџета које се односи на одобрена средства из текуће резерве у укупном износу од 918.000 КМ.[12]

Према наведеном, Дирекција је у 2022. години располагала средствима у укупном износу од 35.977.000 КМ, а укупно је реализовано 35.078.217 КМ.

Дирекција је извршила преструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Преструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 308.000 КМ.

7.1. Активности из оквира надлежности

Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела БиХ и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ[13] у члану 6**.** тачка x) дефинисана је једна од надлежности Дирекције која се односи на организовање и провођење физичке и техничке заштите лица и објеката органа БиХ и дипломатско-конзуларних органа који се посебно штите у складу с одговарајућим законима, међународним обавезама и другим прописима које доноси Савјет министара БиХ.

[12] Од тога 500.000 КМ за бруто плате и накнаде плата и 418.000 КМ за једнократна помоћ запосленим
[13] Службени гласник БиХ, број: 36/08

Дирекција се више година сусреће с одређеним проблемима у провођењу законом додијељене наведене надлежности из разлога недоношења прописа којима би се адекватно регулисао обим и начин провођења физичке заштите лица и објеката. У августу 2021. године Дирекција је упутила Министарству финансија и трезора БиХ приједлог Одлуке о одређивању лица, објеката и вриједносних пошиљки које се штите те Упутство о обиму и начину провођења физичке и техничке заштите лица, објеката и вриједносних пошиљки.
У односу на претходну годину, настављена је комуникација са Министарством финансија и трезора БиХ у смислу дораде достављених приједлога аката. Поред тога, у априлу 2023. године, и надлежно Министарство је од Дирекције тражило допуну документације у смислу изјашњења Службе за заједничке послове БиХ гледе њеног дјелокруга обезбјеђења објекта Предсједништва БиХ. Исто је прибављено и достављено Министарству.

По питању утврђених неправилности при провођењу активности из оквира надлежности у 2019. години смо дали препоруку (препорука бр. 05 у Табели 1). У складу с претходно наведеним, оцијенили смо да је Дирекција у 2022. години предузимала активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ.

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 35.078.217 КМ, што је за 898.783 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (24.344.972 КМ), накнаде трошкова запослених (4.814.690 КМ), путне трошкове (2.421.161 КМ), набавку материјала (852.921 КМ), унајмљивање имовине и опреме (776.713 КМ) и издатке за употребу возила (1.011.377 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2022. години.

8.1.1. Путни трошкови

Буџетом за 2022. годину Дирекцији су одобрена средства на име путних трошкова у износу од 2.570.000 КМ. Са 31.12.2022. године реализовано је 2.421.161 КМ или 94% у односу на одобрени износ. Значајнији износи путних трошкова односе се на: трошкове смјештаја у земљи (362.740 КМ), трошкове дневница у земљи (410.619 КМ), трошкове дневница у иностранству (404.166 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (752.904КМ) и трошкове превоза у иностранству јавним средствима (440.618 КМ).

У појединим случајевима уочене су неправилности приликом обрачуна трошкова дневница за службена путовања у иностранству. Тако нпр. вријеме поласка/доласка на/са службеног путовања није усаглашено са временом наведеним на авионским картама, те није прописно извршено умањење дневнице за службена путовања у иностранству за 70%, у случајевима када су обезбијеђена минимално два оброка. Узрок претходно наведеног је неприлагање потпуне документације приликом правдања путних трошкова, што је утицало на нетачан обрачун трошкова дневница у иностранству, а што је за посљедицу имало виши износ исплаћених дневница.

Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службено путовање[14] чланом 5, став (6), дефинисано је да се у случају када се службено путује авионом, дужина трајања службеног путовања се утврђује од времена поласка авиона са аеродрома до доласка авиона на аеродром на којем се обавља царински преглед у Босни и Херцеговини, а у ставу (7) је прецизирано да се припадајућа дневница умањује за 70% уколико је на службеном путовању обезбијеђена бесплатна исхрана (минимално два оброка).

ПРЕПОРУКА 2
Дирекција је дужна да обрачун накнада за службена путовања врши у складу с Одлуком Савјета министара БиХ која регулише наведену врсту издатака.

У претходном периоду утврђено је да Дирекција не поступа у потпуности у складу са Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање, гледе попуњавања података предвиђених путним налогом. Дирекција је у 2022. години предузела одређене активности на попуњавању битних података предвиђених путним налогом за службено путовање. Међутим, у појединачним случајевима и даље недостају информације о периоду трајања службеног путовања, превозном средству које ће се користити као и информације о томе ко сноси трошкове путовања.

По питању утврђених слабости у вези са службеним путовањима и правдањем истих, у претходној години смо дали препоруку (препорука бр. 04/20 у Табели 1). Узимајући у обзир претходно наведено, оцијенили смо да је Дирекција предузела одређене активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предмет даљег праћења до коначне реализације.

[14] Службени гласник БиХ, број: 6/12, 10/18 и 75/18

8.1.2. Унајмљивање имовине и опреме

Издаци за унајмљивање простора и зграда Дирекције износе 776.713 КМ, од чега се 701.136 КМ односи на плаћање смјештаја Дирекције на основу Уговора о најму закљученог с Јавном установом „Студентски центар“ Сарајево за период 01.01.2022–31.12.2022. године. Мјесечна најамнина износи 58.428 КМ за 4.328 м^2, без укључених режијских трошкова.

Дирекција је наставила и у 2022. години да разговара с Владом Кантона Сарајево гледе услова набавке дијела објекта у Сарајеву, у којем је Дирекција дужи временски период смјештена. У марту 2023. године, Дирекција је упутила Писмо намјере најмодавцу којим је изражено и даље постојање намјере за набавку унајмљеног простора у дијелу Студентског дома „Нецарићи“. У Писму је појашњено да разговори о овом питању трају од 2018. године како са кантоналним тако и државним нивоом власти. Међутим, проблем трајног смјештаја Дирекције је још увијек отворен.
Мишљења смо да је питање трајног смјештаја Дирекције потребно укључити у системско рјешавање проблема смјештаја институција БиХ у сарадњи с надлежним институцијама БиХ.

По питању утврђених слабости у вези са унајмљивањем имовине, у 2020. години смо дали препоруку (препорука бр. 07/20 у Табели 1). Узимајући у обзир наведено, оцијенили смо да је Дирекција у складу са својим могућностима предузела активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предмет даљег праћења до коначне реализације.

8.1.3. Услуге стручног образовања

Укупни издаци за услуге стручног образовања у 2022. години износе 29.830 КМ и највећим дијелом се односе на плаћене котизације за едукације запослених Дирекције изван Босне и Херцеговине (Република Хрватска, Република Србија, Црна Гора, Бугарска) у износу од 23.209 КМ, те котизације за семинаре у земљи укључујући вебинаре (6.621 КМ). На едукацијама је учествовало укупно 57 запослених од којих су поједини учествовали на више обука. Како су наведени семинари већим дијелом одржани изван Босне и Херцеговине, поред исплаћених трошкова котизација за семинаре исплаћени су трошкови службеног путовања у износу од 76.911 КМ (дневница, смјештаја и др.) тако да је за предметне намјене реализовано укупно 106.741 КМ.

Према интерној инструкцији и процедури стручно образовање се одобрава на основу захтјева за конкретну обуку. Иако се водило рачуна да постоје расположива средства за ове намјене, нису нам презентоване анализе или смјернице за одабир тема едукација те расположивост обрада истих тема у земљи и иностранству, није рађена анализа трошкова едукација у земљи и иностранству за исте теме, затим није плански приступано у смислу за које позиције су едукације намијењене, адекватна процјена потребног броја учесника, очекивања и ефекти едукација. Све наведено указује на то да Дирекција није на задовољавајући начин поступила приликом организовања и реализовања издатака за едукацију запослених у циљу рационалног коришћења одобрених средстава.

ПРЕПОРУКА 3

Дирекција треба анализирати потребе за стручним усавршавањем те у складу с тим припремити и план едукација водећи рачуна о опису послова и задатака према систематизацији радних мјеста и рационалном коришћењу одобрених средстава која имају своју намјену.

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 214.725 КМ, што је за 114.725 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2022. годину.
Остварени приходи се односе на: приходе од наплате премије осигурања (30.589 КМ), остале приходе од наплате материјалне штете и изречених дисциплинских мјера (7.442 КМ) и примитке од продаје сталних средстава (176.693 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 2.136.597 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 6.488.143 КМ.
Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (33.979 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (2.102.618 КМ), обавезе према добављачима (1.060.910 КМ), обавезе према запосленима (3.128.519 КМ) и краткорочна разграничења (196.096 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину Дирекцији је одобрено 877 запослених. На 31.12.2022 године у Дирекцији је запослено 841 лице. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизована су 1.282 радна мјеста.

Пријем државних службеника: Јавни оглас за пријем седам државних службеника расписан је и проведен на основу члана 19. став (4) и члана 32.а Закона о државној служби у институцијама БиХ те Правилника о поступцима оглашавања, избора кандидата, премјештаја и постављења државних службеника у случају преноса или преузимања надлежности од стране институција БиХ[15].

По окончању процедуре, пријем државних службеника је извршен на основу члана 28. и члана 32а. Закона о државној служби у институцијама БиХ и члана 20. Правилника о поступцима оглашавања, избора кандидата, премјештаја и постављења државних

[15] Службени гласник БиХ, бр. 27/08, 56/09, 54/10, 70/12, 12/20 и 69/22

службеника у случају преноса или преузимања надлежности од стране институција БиХ. Чланом 32а. је дефинисан пријем државног службеника у случају кад је основана нова институција по основу преноса или преузимања надлежности. Дирекција је у овом случају провела једноставнију процедуру у односу на редовни поступак јавног конкурса према члану 21. Закона о државној служби у институцијама БиХ. Поступак по члану 32а. се од редовног поступка разликује између осталог по краћем року за подношење пријава, структури писменог дијела стручног испита и слично, што доприноси мањем степену транспарентности поступка запошљавања у односу на редовни поступак. Провођење поступка по члану 32а. је омогућено од стране Агенције за државну службу БиХ која је расписала конкурс.

Констатовано је да је код једног државног службеника примљеним путем јавног огласа закључком извршена исправка првобитно додијељеног платног разреда за обрачун плате. Наиме, јавним огласом за наведену позицију је дефинисан нулти коефицијент за обрачун плате (2,73), а наведеним закључком исти је исправљен на коефицијент из другог унутрашњег платног разреда (2,90). Иако Дирекција поступање образлаже као да се у конкретном случају ради о екстерном премјештају државног службеника, исто поступање није прихватљиво. Наиме, истичемо да у конкретном случају није ријеч о интерном или екстерном премјештају већ о проведеној процедури јавног огласа за попуњавање радних мјеста државног службеника у Дирекцији.

ПРЕПОРУКА 4

Дирекција је дужна распоредити државне службенике у платне разреде предвиђене јавним огласом на основу којег је извршен пријем истих уз поштовање свих прописа који регулишу запошљавање и радноправни статус запослених.

Овлашћења за обављање послова другог радног мјеста: Према презентованим информацијама, у Дирекцији су у току 2022. године 22 полицијска службеника, један државни службеник и један запосленик обављали послове другог радног мјеста на основу овлашћења руководства Дирекције. Наведена овлашћења у Дирекцији су пракса и давана су и у претходним годинама ради обављања послова истог или вишег ранга (упражњеног радног мјеста, послова радних мјеста која су попуњена, затим послова која нису предвиђена систематизацијом, послова координације између сектора, испомоћ и стицање искуства, итд.). У овлашћењима није наведен период трајања овог ангажмана. Код обављања послова вишег ранга у односу на радно мјесто на које су службеници распоређени, исти задржавају постојеће рјешење, висину плате и исти чин.

Један државни службеник запослен на мјесту стручног савјетника је у периоду пробног рада по овлашћењу директора обављао послове шефа одсјека. Радноправни статус државних службеника уређен је Законом о државној служби у институцијама БиХ[16] и Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја у институцијама БиХ[17]. Исти не препознају могућност да се рјешењем руководиоца државни службеници могу распоређивати на посао вишег ранга у вријеме пробног рада. Поред овога, други државни службеник је уз сагласност Агенције за државну службу БиХ, у периоду пробног рада, такође обављао послове другог радног мјеста, за што му је исплаћивана накнада.

[16] Службени гласник БиХ, број: 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17
[17] Службени гласник БиХ, број:62/10,30/14 и 38/17

Нисмо се могли увјерити како постоји правни основ за овакав распоред државних службеника у вријеме трајања пробног рада.

ПРЕПОРУКА 5

Дирекција је дужна примјењивати прописе којим је дефинисан статус државних службеника у периоду трајања пробног рада.

Престанак радног односа полицијских службеника: У складу са одредбама Закона о полицијским службеницима БиХ, полицијском службенику престаје радни однос те аутоматски губи статус полицијског службеника када, између осталог, наврши 65 година живота и законом прописани пензиони стаж или испуни 40 година пензионог стажа. У складу с наведеним Законом Дирекција је доносила рјешења о престанку радног односа полицијским службеницима због напуњених 40 година пензионог стажа на основу расположивих података (радних књижица и др.).

По датом образложењу, током 2022. године у Републици Српској је дошло до измјене законске регулативе везане за пензионо и инвалидско осигурање у смислу да је омогућено да лице којем је утврђен посебан стаж у двоструком трајању може лично поднијети захтјев за укидање рјешења којим је тај стаж утврђен, чиме је ова одредба ускладила поступање по питању истог права и у Федерацији Босне и Херцеговине. Наведено је утицало на значајно мањи број жалби полицијских службеника према надлежном Одбору за жалбе полицијских службеника на рјешења о престанку радног односа полицијског службеника на основу утврђеног радног стажа у односу на претходне године.

Узимајући у обзир чињеницу да је Одбор за жалбе у претходним годинама поништавао рјешења Дирекције о престанку радног односа сугеришући Дирекцији утврђивање уплате доприноса за цијели период утврђеног пензионог стажа осигураника у матичним ентитетским заводима пензионог и инвалидског осигурања и даље се јављају двојбе код правилног поступања у случајевима када нису уплаћене све године стажа осигурања, а Закон о полицијским службеницима не препознаје уплаћивање доприноса за период пензионог стажа као услов за доношење предметног рјешења. Постојећа законска регулатива везана за пензионо и инвалидско осигурање није усклађена са Законом о полицијским службеницима БиХ и исто и даље ствара двојбу Дирекцији приликом утврђивања престанка радног односа полицијских службеника, а због навршених 40 година пензионог стажа, као и сачињавања плана пензионисања.

По питању изналажења рјешења гледе престанка радног односа на основу година стажа полицијских службеника, у претходном периоду смо дали препоруку (препорука бр. 4 у Табели 1). У складу с наведеним, оцијенили смо да је измјена регулативе на ентитетском нивоу била у правцу одређених усаглашавања у дијелу дефинисања „ посебног стажа“ те је исто утицало на то да је у Дирекцији у 2022. години дошло до смањења броја жалби на рјешења о престанку радног односа. Међутим, и даље се јављају питања правилног поступања код утврђивања престанка радног односа полицијског службеника у смислу одредби Закона о полицијским службеницима у случајевима када се за исте полицијске службенике нису испунили услови по ентитетским прописима о пензионом и инвалидском осигурању за одлазак у пензију. С обзиром на неусклађеност прописа различитих нивоа власти и позиције Дирекције као институције БиХ, чији запослени долазе из ентитета гдје имају одређена законска права, ово питање је значајно и бит ће предметом даљег праћења до коначне реализације препоруке.

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је донијела План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама[18].
Према презентованим подацима[19], Дирекција је у 2022. години провело 51 поступак јавних набавки. Од наведеног броја, Дирекција је провела 10 отворених поступака у вриједности од 1.784.730 КМ и 18 конкурентских поступака у вриједности од 332.193 КМ. Дирекција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 64.957 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је **2.181.880 КМ** (1.989.450 КМ из текућих издатака и 192.430 КМ из капиталних издатака).

10.1. Набавка услуга одржавања возила

За услуге одржавања возила проведен је оквирни поступак набавке подијељен на три лота (Бања Лука, Мостар и Тузла) укупне процијењене вриједности од 93.600 КМ. Закључена вриједност оквирних споразума након одржане е-аукције и окончања поступака за све три лота износи 58.734 КМ. Од тога, за Бању Луку је закључен оквирни споразум вриједности 33.930 КМ, за Мостар 12.870 КМ и за Тузлу 11.934 КМ.

Везано за процедуру избора понуђача за услуге одржавања возила у Мостару (лот 2), е-аукција је два пута одржана из разлога јер је понуда једног од понуђача била одбачена и није учествовао у првој е-аукцији, након чега је изјавио жалбу која је прихваћена од стране уговорног органа и настављено је са поступком набавке и поновним заказивањем е-аукције.

[18] Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22
[19] Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

Према наведеном, Дирекција је из разлога недовољне пажње приликом евалуирања понуда дошла у ситуацију продужења поступка јавне набавке.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је више пажње посветити евалуацији понуда у складу са захтјевима из тендерске документације, а све у циљу обезбјеђења ефикасног провођења поступака и смањења ризика од евентуалних жалби понуђача.

Набавке за потребе полицијских тијела БиХ (Заједничке јавне набавке): Према Споразуму о провођењу поступака јавних набавки за потребе полицијских тијела БиХ, за потребе Дирекције у 2022. години је проведено девет ограничених поступака јавних набавки услуга сервисирања и техничког прегледа оружја, након којих су закључени оквирни споразуми вриједности 131.848 КМ (без ПДВ-а). Такође, почетком 2023. године су проведена два ограничена поступка (муниција и шок спреј) након којих су закључени оквирни споразуми вриједности 208.225 КМ (без ПДВ-а). По наведеним закљученим оквирним споразумима реализација се очекује у наредном периоду.

Наведене процедуре јавних набавки нису биле предметом ревизије у оквиру финансијске ревизије Дирекције за 2022. годину.

11. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Дирекција је у остављеном року доставила Обавијест у којој наводи да нема коментара на достављени Нацрт извјештаја, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину

Ревизију у Дирекцији за 2022. годину обавили су: Нада Лацо - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Сеида Капо - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Енис Мусић – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Нерман Велић - самостални ИТ ревизор (члан тима) и Садмир Тескереџић - самостални ревизор за правну подршку ревизији (члан тима).

Контролу квалитета Извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Нељад Хајтић, који је у међувремену преузео функцију замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

Вођа тима за финансијску ревизију	**Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**
Нада Лацо, с.р.	Нермин Хамзагић, с.р.

Број: 03-16-1-968/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године
Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

ДИРЕКЦИЈА ЗА КООРДИНАЦИЈУ ПОЛИЦИЈСКИХ ТИЈЕЛА БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	**34.251.000**	**1.226.000**	**35.477.000**	**34.853.246**	**98**
Бруто плате и накнаде	23.903.000	600.000	24.503.000	24.344.972	**99**
Накнаде трошкова запослених	4.600.000	268.000	4.868.000	4.814.690	**99**
Путни трошкови	2.280.000	290.000	2.570.000	2.421.161	**94**
Издаци телефонских и поштанских услуга	104.000	-30.000	74.000	55.088	**74**
Издаци за енергију и комуналне услуге	247.000	0	247.000	197.726	**80**
Набавка материјала	961.000	-75.000	886.000	852.921	**96**
Издаци за усл. превоза и горива	470.000	206.000	676.000	610.776	**90**
Унајмљивање имовине и опреме	781.000	0	781.000	776.713	**99**
Издаци за текуће одржавање	578.000	0	578.000	524.243	**91**
Издаци за осигурање	88.000	0	88.000	72.472	**82**
Уговорене и друге посебне услуге	239.000	-33.000	206.000	182.485	**89**
2. Капитални издаци	**808.000**	**-308.000**	**500.000**	**224.971**	**45**
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	95.000	0	95.000	0	**0**
Набавка опреме	710.000	-308.000	402.000	222.215	**55**
Набавка осталих сталних средстава	3.000	0	3.000	2.755	**92**
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	**35.059.000**	**918.000**	**35.977.000**	**35.078.217**	**98**
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	**35.059.000**	**918.000**	**35.977.000**	**35.078.217**	**98**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило ____.03.2023. године.

Директор
Главни генерални инспектор полиције

Мирсад Вилић

Биланс стања на 31.12.2022. године

ДИРЕКЦИЈА ЗА КООРДИНАЦИЈУ ПОЛИЦИЈСКИХ ТИЈЕЛА БИХ

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	**33.979**	**41.042**	**83**
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	33.979	41.042	**83**
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	**2.102.618**	**3.829.717**	**55**
Стална средства	14.662.793	16.500.431	**89**
Исправка вриједности	12.560.174	12.670.714	**99**
Неотписана вриједност сталних средстава	2.102.618	3.829.717	**55**
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**2.136.597**	**3.870.759**	**55**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**4.385.525**	**2.752.253**	**159**
Краткорочне текуће обавезе	1.060.910	627.836	**169**
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	3.128.519	2.124.417	**147**
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	196.096	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	**2.102.618**	**3.829.717**	**55**
Извори средстава	2.102.618	3.829.717	**55**
Остали извори средстава	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**6.488.143**	**6.581.970**	**99**

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило _____ 2023.

Директор
Главни генерални инспектор полиције
Мирсад Вилић

Преглед прихода и примитака за 2022. годину

ДИРЕКЦИЈА ЗА КООРДИНАЦИЈУ ПОЛИЦИЈСКИХ ТИЈЕЛА БИХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварен и износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	**0**	**0**	**0**	**38.032**	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	38.032	
2. Текући трансфери и донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	**50.000**	**0**	**50.000**	**176.693**	
Капитални примици од продаје сталних средстава	50.000	0	50.000	176.693	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	**50.000**	**0**	**50.000**	**214.725**	**429**

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило _____2023. године

Директор
Главни генерални инспектор полиције

Мирсад Вилић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Дирекције за координацију полицијских тијела Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, 42/22) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Дирекције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и открилe проневјере и остале незаконитости.

Датум, _____

ДИРЕКТОР

ГЛАВНИ ГЕНЕРАЛНИ ИНСПЕКТОР ПОЛИЦИЈЕ

Мирсад Вилић