



# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ДИРЕКЦИЈЕ ЗА КООРДИНАЦИЈУ ПОЛИЦИЈСКИХ ТИЈЕЛА**

**ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-07-16-1-752/17

**Сарајево, јули 2017. године**



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА .....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ .....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....	7
1.	Увод .....	7
2.	Реализација ранијих препорука .....	7
3.	Систем интерних контрола .....	9
4.	Буџет и извјештавање .....	10
5.	Извршење буџета .....	10
6.	Биланс стања .....	16
7.	Јавне набавке .....	20
8.	Остало .....	23
9.	Коментари .....	24
	Прилози .....	24

## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за координацију полицијских тијела (у даљем тексту: Дирекција)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

#### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Дирекције одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Дирекције не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

---

<sup>1</sup> У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

## **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Дирекције приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Дирекције за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Дирекција руководи.

### ***Одговорност руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Дирекције је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### ***Одговорност ревизора***

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.<sup>2</sup> Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Дирекције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

### ***Основ за мишљење с резервом***

1. Не оспоравајући право на полицијски додатак, уочили смо дугогодишњу праксу исплате полицијског додатка на основу појединачних рјешења које доноси директор Дирекције сходно одредбама Одлуке Савјета министара БиХ о преузимању послова, објеката, средстава за рад и запослених између Министарства безбједности БиХ, Државне агенције за истраге и заштиту и

---

<sup>2</sup> Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Дирекције, међутим, начин исплате полицијског додатка је потребно ускладити и регулисати на јединствен начин у свим полицијским агенцијама на нивоу Босне и Херцеговине сходно одредбама члана 19. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ (тачка 5.1. Извјештаја).

2. Нису предузете одговарајуће активности у процесу пописа сталне имовине, како је то дефинисано одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, а што у коначници доводи у питање тачност одређених позиција исказаних у финансијским извјештајима (тачка 6.2. Извјештаја).

### **Мишљење с резервом**

Према нашем мишљењу, осим за наведено у Основи за мишљење с резервом, активности, финансијске трансакције и информације Дирекције за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

### **Скретање пажње**

Не изражавајући **даљу** резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- потребу доношење правног оквира за провођење активности заштите лица, објеката и др. (тачка 5.3. Извјештаја),
- слабости и недостатке у процесу јавних набавки (тачка 7. Извјештаја).

Сарајево, 12.07.2017. године

### **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

### **ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

### **ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су 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.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- 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 државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о интерној ревизији;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

Дирекција је основана у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине<sup>3</sup>.

Послови из надлежности Дирекције су:

- a) комуникација, сарадња и координација између полицијских тијела БиХ;
- b) комуникација, сарадња и координација између полицијских тијела БиХ с одговарајућим органима у Босни и Херцеговини у вези с питањима полицијских послова међународног карактера или од међународног значаја, или у вези с питањима која су у надлежности Суда БиХ;
- c) комуникација и сарадња с одговарајућим иностраним и међународним органима у вези с питањима полицијских послова од међународног значаја или заједничког интереса;
- d) комуникација, сарадња и координација између полицијских тијела БиХ те одговарајућих органа у Босни и Херцеговини с одговарајућим иностраним и међународним органима;
- e) примјена најбољих европских и других међународних пракси које се односе на полицијска питања у Босни и Херцеговини;
- f) стандардизација рада у вези с полицијским питањима у Босни и Херцеговини;
- g) дневно обједињавање безбједносних информација од значаја за Босну и Херцеговину, као и од значаја за обављање послова из надлежности полицијских тијела БиХ, стална сарадња с релевантним полицијским и другим тијелима и предузимање потребних мјера с циљем координације оперативних послова полицијских тијела БиХ, те дневно праћење стања безбједности и обавјештавање надлежних полицијских и других тијела БиХ;
- h) 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;
- i) прикупљање, праћење, анализирање и кориштење података од значаја за безбједност Босне и Херцеговине;
- j) провођење међународних уговора о полицијској сарадњи из надлежности Дирекције;
- k) остали послови прописани законима и другим прописима.

Дирекцијом руководи директор који има два замјеника. Директора и замјенике директора именује Савјет министара БиХ на мандат од четири године. Директор и замјеници директора именовани су у априлу 2014. године.

Сједиште Дирекције је у Сарајеву.

#### 2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Дирекције за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње. Скретање пажње се односило на непостојање правне

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број 36/08

основе за исплату посебног додатка полицијским службеницима запосленим у Дирекцији. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

### 2.1. Реализоване препоруке

- По потреби су тражени подаци од фондова Пензијско инвалидског осигурања о дужини трајања радног стажа запослених.
- Према надлежним институцијама су упућене иницијативе за рјешавање питања трајног смјештаја Дирекције. Издаци за закуп су остварени у оквиру одобрених средстава.

### 2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са важећим прописима, односно, именована је радна група и службеник за финансијско управљање и контролу, али нису мапирани процеси, процијењени ризици и сл.
- У циљу рјешавања питања диспропорције између остварене и планиране организације, предузимане су одређене активности, нпр. у сарадњи с другим полицијским агенцијама формирана је радна група која је предложила измјене Закона о полицијским службеницима БиХ у дијелу који се односи на проходност, тј. пријем полицијских службеника из других агенција.
- Дирекција се обраћала институцијама Босне и Херцеговине са захтјевом за доставу планова путовања штићених лица, који би требали бити подлога за планирање путних трошкова, с обзиром на то да су исти највећим дијелом основ за подношење захтјева за преструктурисање расхода.
- Дирекција је предузимала активности из своје надлежности везане за рјешавање питања права на полицијски додаток, али остале институције нису окончале активност из своје надлежности везане за предметну област.

### 2.3. Нереализоване препоруке

- И даље је присутна пракса исплате значајних износа за прековремени рад.
- Уговори о раду на одређено вријеме, у појединим случајевима, су закључени без провођења конкурсне процедуре.
- Није обезбијеђена досљедна примјена одредаба Одлуке Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање. Поједине исплаћене аконтације су и даље пуно веће у односу на процијењене трошкове службеног путовања.
- Нису направљени значајнији помаци у сврху унапређења интерних контрола за кориштење службених возила.
- Није креирана стратегија развоја и политика безбједности информационих система.
- Није креирана анализа ризика у складу са безбједносним стандардима нити су креиране одговарајуће процедуре које се тичу надзора и бекуп-а информационих система.
- Иако су створени предуслови, још увијек се није почео користити имплементирани ДМС систем те кроз исти и апликација Регистар.



### 3. 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.

#### Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 19.08.2010. године.

Правилником о унутрашњој организацији Дирекције, уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста запослених. Истим су систематизована радна мјеста за 1268 извршилаца, а на 31.12.2016. године у Дирекцији је било 843 запослених. Буџетом за 2016. годину планирано је 877 запослених.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају активности везане за усклађивање правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине<sup>4</sup> и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине<sup>5</sup>. Дирекција је по овом питању предузимала одређене активности. Почетком 2017. године ресорном Министарству безбједности БиХ је упућен нови Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с циљем прибављања мишљења и усвајања.

#### Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Дирекција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и исти доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У Извјештају је наведено да је именовано лице и радна група за финансијско управљање и контролу, али да нису предузете остале активности (нису мапирани пословни процеси, нису процијењени ризици итд.), које требају бити подлога за успоставу система финансијског управљања и контроле.

***Неопходно је успоставити систем финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима.***

#### Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>6</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>7</sup>, Дирекција је

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 30/13

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 30/13 и 67/15

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

обавезна успоставити јединицу интерне ревизије. Током 2013. године, Дирекција је покренула активности везане за прибављање сагласности на Правилник о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у дијелу који се односи на интерну ревизију, али исте нису окончане ни током 2016. године.

Међутим, постојећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизована су два радна мјеста интерних ревизора са статусом стручног савјетника, на основу чега је попуњено једно радно мјесто од 01.07.2012. године.

Интерна ревизија је у току 2016. године извршила три редовне ревизије: Управљања протоколом и документацијом, Успостављање система финансијског управљања и контроле и Употреба службених возила. Годишњи извјештај достављен је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

***Препоручујемо да се интензивирају активности везане за успоставу интерне ревизије према одредбама важећих прописа.***

#### 4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину<sup>8</sup>, Дирекцији су одобрена средства у износу од 31.801.000 КМ (текући издаци 29.670.000 КМ и капитални издаци 2.131.000 КМ).

Дирекција је извршила реструктурисање расхода (у септембру и децембру 2016. године), које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 897.000 КМ (повећани су путни трошкови 760.000 КМ, издаци за текуће одржавање 70.000 КМ, издаци за осигурање и трошкове платног промета 10.000 КМ и набавка опреме 57.000 КМ, а смањене су накнаде трошкова запослених 687.000 КМ, издаци телефонских и поштанских услуга 15.000 КМ, набавка материјала 95.000 КМ, трошкови закупа 20.000 КМ, уговорене и друге услуге 80.000 КМ).

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Дирекција је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада за 2016. годину достављен је Савјету министара БиХ, које је исти усвојио на 96. сједници одржаној 28.03.2017. године.

#### 5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Дирекције за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 30.148.822 КМ, што у односу на одобрени буџет, у износу од 31.801.000 КМ, представља остварење од 95%. Нереализована средства у износу од 1.652.178 КМ највећим дијелом (1.223.981 КМ) се односе на средства за плате и накнаде трошкова

---

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број 101/15

запослених, с обзиром на то да је број запослених био испод планираног броја из разлога споразумних захтјева за раскид радног односа и одлазака у пензију и на средства за службена путовања (203.036 КМ), с обзиром на то да су путовања запослених у Дирекцији у значајном дијелу везана за путовања која се планирају у другим институцијама.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (19.189.589 КМ), накнаде трошкова запослених (3.852.430), путне трошкове (1.986.964), набавку материјала (1.160.945 КМ), издатке за употребу возила (608.952 КМ), унајмљивање имовине и опреме (701.851 КМ) и набавку опреме (2.037.294 КМ).

**Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.**

### 5.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 19.189.589 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 10.870.498 КМ, нето стимулације 86.995 КМ, а порези и доприноси 8.232.096 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Дирекцији износио је 850.

**Запошљавање:** У 2016. години путем јавног конкурса радни однос на неодређено вријеме у Дирекцији је засновало укупно пет лица, од којих су четири претходно била запослена путем уговора о раду на одређено вријеме. Такође, пет лица је засновало радни однос на одређено вријеме (с прекидима уговора о раду), од којих се за један дио радних мјеста попуњавање вршило без расписивања јавног конкурса.

За два лица је одобрено неплаћено одсуство, док је радни однос у Дирекцији прекинуло 30 лица од којих је 19 отишло у пензију ради испуњења законских услова. Остали прекиди радног односа су извршени на основу споразумних прекида, екстерних премјештаја или прекида уговора о раду на одређено вријеме. У 2016. години у Дирекцији је извршен интерни премјештај за 28 лица унутар чега су два лица унапријеђена.

**Приликом ангажовања особља на одређено вријеме неопходно је обезбиједити досљедну примјену прописа који регулишу подручје запошљавања.**

**Полицијски додатак:** Обрачун плата у Дирекцији, за полицијске службенике, државне службенике и запосленике, врши се у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ<sup>9</sup>. Одредбама члана 19. наведеног Закона прописано је да полицијским службеницима запосленим у Државној агенцији за истраге и заштиту и Граничној полицији БиХ припада право на посебан додатак (полицијски додатак). Према ставу (4) члана 19. појединачно рјешење о утврђивању посебног додатка за полицијске службенике доноси директор полицијске агенције, на основу подзаконског акта који претходно доноси Савјет министара, на приједлог Министарства безбједности БиХ.

Истичемо да предметни подзаконски акт још увијек није донесен, а да је одредбом члана 57. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, који је ступио на снагу у јуну 2008. године, дефинисано да ће Савјет министара БиХ донијети, у року од 60 дана од

<sup>9</sup> Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16

дана ступања на снагу Закона, подзаконске акте утврђене овим Законом. Према члану 58. наведеног Закона, до доношења подзаконских аката из члана 57. примјењиват ће се постојећи закони и подзаконски акти којима су уређена питања обрачуна плата и накнада у институцијама БиХ ако нису у супротности с овим Законом. Право на додатке за полицијске службенике, прије доношења Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, било је дефинисано одредбама Закона о полицијским службеницима БиХ<sup>10</sup>.

Дирекција је, на основу одредаба Одлуке Савјета министара БиХ о преузимању послова, објеката, средстава за рад и запослених између Министарства безбједности БиХ, Државне агенције за истраге и заштиту (СИПА) и Дирекције<sup>11</sup>, преузела дио запослених у 2011. години. Чланом 3. став (8) и (9) наведене Одлуке прописано је да полицијски службеници у Дирекцији задржавају право на посебан додаток (полицијски додаток) у проценту који је био утврђен у Државној агенцији за истраге и заштиту, те да ће појединачна рјешења о утврђивању посебног додатка за полицијске службенике донијети директор Дирекције.

Исплата полицијског додатка у Дирекцији врши се на основу интерне Одлуке о утврђивању посебног додатка на плату полицијским службеницима у Дирекцији за координацију полицијских тијела из марта 2012. године и појединачних рјешења о утврђивању полицијског додатка на плату за полицијске службенике која се доносе на основу интерне Одлуке.

Дирекција је оперативно успостављена у 2011. години, дакле, након усвајања Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, од када је у континуитету покушавала ријешити питање полицијског додатка достављањем приједлога подзаконских аката институцијама надлежним за давање мишљења у процедури доношења аката од стране Савјета министара БиХ и иницирањем измјена и допуна Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Наиме, институције надлежне за давање мишљења у процедури доношења аката од стране Савјета министара БиХ (Министарство правде БиХ, Уред за законодавство) заузеле су став да је неопходна измјена Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ у дијелу везаном за полицијски додаток, у смислу таксативног навођења Дирекције као корисника предметног права, те да је тек након тога могуће усвајање подзаконског акта о начину исплате полицијског додатка. Дирекција је иницирала покретање процедуре измјене и допуна Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ према ресорном Министарству безбједности БиХ и према Министарству финансија и трезора БиХ, као овлашћеном предлагачу измјена и допуна Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, међутим, предметно питање још увијек није ријешено.

Напомињемо да је чланом 33. Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине, који је ступио на снагу у мају 2008. године, прописано да ће сви закони релевантни за рад тијела која се успостављају овим Законом бити усклађени с одредбама истог у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу.

***Неопходно је да све надлежне институције интензивирају активности везане за рјешавање питања полицијског додатка у складу са релевантним прописима, с обзиром на то да је присутно недопустиво кашњење у извршавању законима***

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ, број: 27/04, 63/04, 05/06, 33/06, 58/06, 15/08, 63/08, 35/09, 07/12

<sup>11</sup> Службени гласник БиХ, број: 94/10 и 21/11

**прописаних задатака, а да се ради о значајним средствима која се исплаћују по основу полицијског додатка.**

**Накнаде плате за продужени рад:** Са 31.12.2016. године на име продуженог рада исплаћено је укупно 426.232 КМ. Накнада за продужени рад највећим дијелом је исплаћена полицијским службеницима из Сектора за обезбјеђење VIP лица и објеката. Као разлог остваривања прековремених сати наводи се кадровска непопуњеност. У поступку ревизије је уочено да евидентирање и исплата накнада плате за остварени број прековремених сати у Дирекцији није уређено на јединствен начин, односно различито се третира по одјељењима.

Такође, увидом у евиденције за продужени рад Јединице за обезбјеђење VIP делегација утврдили смо да шихт листа не одговара стварном стању остварених прековремених сати. Наиме, шихт листе се попуњавају до укупног фонда радних сати за одређени мјесец (168 или 176 радних сати), а стварна евиденција о броју остварених сати се води у књигама распореда службе, тзв. редовне листе у које се уписују прековремени сати у дану и у оном броју сати у којем су настали. Наиме, накнаде за продужени рад не обрачунавају се у цијелости у оном мјесецу у којем су настале.

Према усменим изјавама одговорних лица у Дирекцији, исто је последица покушаја да се прековремени сати компензују слободним данима, а ако то није могуће прековремени сати се кумулирају и преносе у наредне мјесеце. Међутим, увидом у расположиве евиденције у финансијском сектору, нисмо могли поуздано утврдити тачност обрачуна прековремених сати, те стога сматрамо да је у наведеном сектору неопходно обезбиједити поуздане податке за тачан обрачун предметних накнада.

**Сматрамо како би се евиденција прековремених сати на исти начин требала третирати у свим одјељењима водећи рачуна о законским и подзаконским одредбама које регулишу наведену проблематику.**

## 5.2. Накнаде запослених

Укупно остварене накнаде трошкова запослених на 31.12.2016. године исказане су у износу од 3.852.430 КМ, а односе се на накнаде за превоз (1.672.591 КМ), трошкове смјештаја (31.217 КМ), одвојен живот (22.707 КМ), топли оброк (1.060.103 КМ), регрес за годишњи одмор (255.402 КМ), отпремнине због одласка у пензију (155.140 КМ), јубиларне награде (64.325 КМ), помоћ у случају смрти (74.700 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (79.680 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (436.566 КМ).

## 5.3. Путни трошкови

У 2016. години на име путних трошкова реализовано је 1.986.964 КМ и у односу на 2015. годину ови издаци су већи за 161.435 КМ. Најзначајнији дио путних трошкова се односи на праћење VIP лица којима се пружа услуга физичке и техничке заштите, као и лица која се посебно штите у складу са закључцима Савјета министара БиХ. Уједно је то и разлог велике реализације износа за путне трошкове, јер на исте Дирекција не може утицати, с обзиром на то да се путовања штићених лица планирају у другим институцијама БиХ, а да Дирекција сноси трошкове путовања својих запослених.

Када је ријеч о провођењу наведених активности, напомињемо да надлежне институције нису ријешиле питање правног оквира, односно доношења релевантних подзаконских аката. Наиме, чланом 6. став (1) тачка х) Закона о Дирекцији за координацију



полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине, који је ступио на снагу у априлу 2008. године, утврђено је да је Дирекција, поред осталог, надлежна и за организовање и провођење физичке и техничке заштите лица и објеката органа Босне и Херцеговине и дипломатско-конзуларних органа који се посебно штите у складу с одговарајућим захтјевима, међународним обавезама и другим прописима које доноси Савјет министара БиХ.

Савјет министара БиХ је закључком са 32. сједнице одржане 18.12.2012. године и закључком са 35. сједнице одржане 17.01.2013. године, област заштите и обезбјеђења лица и објеката проширио обезбјеђењем вриједносних пошилики Централне банке БиХ и заштитом носилаца правосудних функција и чланова њихових породица.

Оперативно провођење наведених активности у Дирекцији започело је 01.01.2011. године, на основу Одлуке Савјета министара БиХ о преузимању послова, објеката, средстава за рад и запослених између Министарства безбједности БиХ, Државне агенције за истраге и заштиту и Дирекције<sup>12</sup>, од када настаје правни вакуум у погледу постојања правних аката који прецизно дефинишу ко су штићена лица, који су то штићени објекти и имовина и начин провођења активности заштите. Наиме, Законом о измјенама и допунама Закона о Државној агенцији за истраге и заштиту<sup>13</sup> брисане су одредбе о заштићеним лицима као и о заштићеним објектима и другој заштићеној имовини чиме су престали да важе и подзаконски акти донесени на основу истих.

Дирекција је у сарадњи са ресорним Министарством безбједности БиХ покретала активности везане за доношење Одлуке о одређивању лица, објеката и вриједносних пошилики које се штите и Упутства о обиму и начину провођења физичке и техничке заштите лица, објеката и вриједносних пошилики, али остале надлежне институције нису правовремено приступале провођењу активности из својих надлежности.

***Неопходно је да надлежне институције убрзано окончају активности везане за доношење правног оквира за поступање Дирекције у провођењу активности заштите лица и објеката.***

Када су у питању интерне контроле Дирекције у процесу путних трошкова констатовано је да је у 2015. години уведена електронска евиденција путних налога са износом и датумом издате аконтације, датумом поласка и повратка са службеног пута, те реализацијом путног налога.

На основу прегледаних путних налога утврђено је да правдање одређеног броја путних налога није извршено у прописаном року. Надаље је уочено да је по појединим путним налозима извршена исплата аконтација у знатно већем износу од самих трошкова службеног путовања. Такође је уочено да је у одређеним случајевима извршена исплата аконтација по путним налозима који у коначници нису реализовани, али да по њима нису вршени поврати аконтација, него су исте задржаване до издавања слједећег налога. Наведено представља ризик за поуздано праћење путних трошкова.

Надаље смо уочили да је у одређеном броју случајева за службени пут у иностранство отворено и реализовано више путних налога (два, три, четири путна налога за једно путовање) умјесто једног путног налога који би обухватио цјелокупно путовање на начин који је предвиђен Одлуком Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања

<sup>12</sup> Службени гласник БиХ, број: 94/10 и 21/11

<sup>13</sup> Службени гласник БиХ, број 49/09

права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службено путовање<sup>14</sup>, а што има за последицу нетачан обрачун броја дневница.

**Препоручујемо Дирекцији да размотри висину исплаћених аконтација како би била у сразмјеру са процијењеним трошковима службеног путовања као и да се досљедно примјењује Одлука Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање у виду издавања једног путног налога за једно путовање и правдања истих по извршеном путовању у року у којем је то предвиђено наведеном Одлуком.**

#### 5.4. Набавка материјала

Укупна реализација издатака за набавку материјала са 31.12.2016. године исказана је у износу од 1.160.945 КМ. У оквиру ове позиције евидентирани су издаци за одјећу, униформе и платно (846.160 КМ), војни материјал (188.668 КМ), аутогуме (43.918 КМ), компјутерски материјал (26.493 КМ), канцеларијски материјал (15.960 КМ) итд. Предметни издаци су реализовани на основу уговора закључених након проведених процедура јавних набавки.

#### 5.5. Издаци за употребу возила

Укупно остварени издаци за службена возила Дирекције са 31.12.2016. године износе 608.952 КМ. Значајнији износи односе се на гориво (315.251 КМ), материјал и услуге поправка одржавања возила (145.313 КМ) и осигурање возила (55.990 КМ).

Правилником Савјета министара БиХ, одобрени број возила за Дирекцију је 125. Према доступним информацијама Дирекција тренутно располаже са 102 возила. Током године, путем лиценца продаја су 22 возила, три возила су одјављена због некориштења (старија возила). Четири посуђена возила су враћена власницима, Централној банци и Граничној полицији. Укупно остварени приходи по основу продаје возила износе 142.232 КМ и већи су од планираних за 18.232 КМ.

Службеним возилима управљају возачи унутар својих организационих јединица. По завршетку радног времена, службена возила се паркирају на паркингу у кругу зграде гдје је смјештена институција.

Увидом у документацију за одржавање возила констатовали смо да систем интерних контрола у погледу фактурисаних дијелова за возила у гарантном року произвођача није поуздан јер институција нема обезбијеђен важећи ценовник резервних дијелова од добављача. Цијене резервних дијелова се прате на бази поређења са тржишним цијенама у БиХ.

У неким налозима за службена возила, на мањим удаљеностима у БиХ, примијећене су прилично велике километраже. Такође, уочено је учестало сипање горива на кратким релацијама у БиХ, у просјеку од 45-50 л/дневно у размаку од два до три дана. Из евиденције налога за возила не можемо потврдити оправданост тако учесталог сипања горива на приказаним релацијама.

---

<sup>14</sup> Службени гласник БиХ, број 06/12

Праћење реализације оквирних споразума за одржавање возила, набавка нафте и нафтних деривата и осигурање возила одвија се на бази аналитичке картице добављача, а не на бази цјеновне понуде добављача као основног показатеља у погледу праћења реализације оквирних споразума.

***Унаприједити интерне контроле у погледу успоставе јасне и прецизне евиденције у налозима за службена возила.***

***Рационалније користити јавна средства у погледу услуга точења горива.***

***Реализацију оквирних споразума пратити на бази понуде добављача као саставног дијела оквирног споразума/уговора.***

## **5.6. Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме, остварени са 31.12.2016. године, износе 701.851 КМ. Најзначајнији износ (691.422 КМ) односи се на закуп пословног простора у Сарајеву. Дирекција користи пословне просторије у Сарајеву на основу Уговора о закупу закљученог 31.12.2015. године са Јавном установом „Студентски центар“ Сарајево. Цијена закупа пословног простора по квадратном метру износи 13,50 КМ/м<sup>2</sup> за укупно 4.328 м<sup>2</sup> закупљеног простора, односно 47,02% од укупне површине. Мјесечна закупнина износи 58.420 КМ без укључених режијских трошкова. Уговором је предвиђено свакодневно кориштење 200 паркинг мјеста у кругу зграде. Трајање Уговора вриједи за период 01.01.2016. – 31.12.2018. године.

## **5.7. Набавка опреме**

Укупни издаци за набавку опреме на 31.12.2016. године, исказани у износу од 2.037.294 КМ, се односе на набавку: моторних возила (1.430.844 КМ), опреме за пренос података и гласа (288.166 КМ), полицијске опреме (199.665 КМ), компјутерске опреме (100.257 КМ), намјештаја (14.304 КМ), електронске опреме (2.433 КМ) и остале опреме (1.625 КМ).

## **6. Биланс стања**

Актива Дирекције се односи на новчана средства у благајни (54.784 КМ), краткорочна потраживања (132.858 КМ), краткорочна разграничења (33.545 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (5.214.737 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе према добављачима (505.937 КМ), обавезе према запосленима (2.162.635 КМ), краткорочна разграничења (1.354.886 КМ) и изворе средстава (5.214.737 КМ).

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

Краткорочна потраживања у износу од 132.858 КМ односе се на: аконтације за службени пут (82.990 КМ), потраживања од осигуравајућих друштава за штете на возилима (12.509 КМ), потраживања за рефундацију накнада за боловање (36.140 КМ), потраживања од запослених (300 КМ) и потраживања за рефундацију трошкова (919 КМ). Краткорочна разграничења у износу од 33.545 КМ односе се на уговоре за одржавање система електронске размјене података.



## 6.1. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења у оквиру пасиве исказана су у износу од 1.354.886 КМ, а односе се на разграничене расходе за набавку роба и услуга (1.354.724 КМ) и на разграничене приходе (162 КМ). Разграничени расходи су евидентирани на основу уговора, закључених по проведеним процедурама јавних набавки опреме, који су реализовани у 2017. години.

У поступку ревизије је уочено да предметни салдо није тачно исказан, а у вези са начином књижења пенала обрачунатих по уговорима о јавним набавкама. Наиме, фактуре добављача се аутоматски умањују за обрачунате пенале и за тако умањене вриједности се затварају разграничења, док се разлика у висини одобрених пенала накнадно оприходује.

Сходно наведеном, салдо разграничења у износу од 1.354.724 КМ чине разграничења за набавку опреме по уговорима из 2016. године (1.292.203 КМ) и неоприходовани пенали (62.521 КМ) по уговорима из 2015. године. Према члану 78. Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, приходи и примици се признају и евидентирају у рачуноводственом периоду у којем су мјерљиви (кад их је могуће исказати вриједносно) и расположиви (кад су остварени унутар обрачунског периода или убрзо након тога, како би се могли користити за плаћање обавеза).

Сматрамо да фактуре добављача треба књижити у висини стварне набавне вриједности (роба и услуга према уговорима) на позицији разграничења, а да се обрачунати пенали посебно исказују на начин да се сторнирају обавезе према добављачима и одобре остали приходи за износ пенала у одговарајућем периоду.

Такође, наведени начин књижења има за последицу да се стална имовина и материјал исказују по набавној вриједности умањеној за износ пенала, а не по стварној набавној, односно уговореној вриједности (нпр. набавна вриједност сталних средстава евидентираних по уговорима из 2015. године је умањена за 26.163 КМ). Према члану 33. Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, стална имовина се почетно исказује по трошку набавке, односно по набавној вриједности коју чини куповна цијена увећана за све зависне трошкове набавке који су у функцији конкретне набавке и оспособљавања за почетак употребе.

***Неопходно је извршити одговарајућа књижења како би у финансијским извјештајима текуће године биле исказане тачне вриједности позиција имовине, разграничења и прихода.***

## 6.2. Попис средстава, потраживања и обавеза

Дирекција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, краткорочних потраживања и обавеза, те ситног инвентара, канцеларијског материјала, тонера и кертрица и средстава за хигијену на 31.12.2016. године. Централна пописна комисија је 20.02.2017. године сачинила Извјештај о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања на 31.12.2016. године, који је усвојило руководство Дирекције 21.02.2017. године.

**Попис сталних средстава:** На основу пописних листи и извјештаја о извршеном попису од стране подкомисије, Комисија за попис сталних средстава је у предвиђеном року извршила попис сталних средстава Дирекције на 31.12.2016. године, на основу чега је сачињен Извјештај о попису имовине, обавеза и потраживања 20.02.2017. године.

Током пописа, Комисија је имала одређених потешкоћа у идентификовању сталних средстава из разлога непостојања појединих инвентурних бројева на средствима; несклада између стварног стања инвентурних бројева и стања у евиденцијама (у евиденцији се води једно средство, док је под истим инвентурним бројем пописом нађено сасвим друго средство); неусклађености код означавања и евиденције средстава која се предлажу за отпис – одређена средства која би се требала отписати немају инвентурног броја; недоступност одређених средстава – недоступно на увид пописивачима, а иста се не наведу одмах од стране лица која тренутно користе средства и услјед сталног премјештања средстава што је отежавало квалитетно обављање пописа.

Из наведених разлога, Комисија није могла идентификовати сва средства из евиденције, али је уз помоћ сугестија од стране Централне пописне комисије успјела утврдити локације средстава.

Централна пописна комисија је на основу наведеног дала одређене препоруке: да се изврши означавање сталних средстава која немају инвентурне бројеве; да се активира постојећи систем за вођење основних средстава са баркод читачем; да се у ИСФУ систему изврши усклађивање средстава која су евидентирана под различитим називима, те да се изврши ажурирање локација сталних средстава која су често премјештана; да се по усвајању одлуке о отпису сталних средстава (тонера и кертриџа) формира комисија за отпис која ће провести процедуру отписа.

У Главној књизи Дирекције на 31.12.2016. године исказана је набавна вриједност сталних средстава у износу од 11.363.289 КМ, исправка вриједности у износу од 6.148.552 КМ и садашња вриједност у износу од 5.214.737 КМ. Према презентованим информацијама у оквиру ових позиција су евидентирана средства преузета од Државне агенције за истраге и заштиту и Министарства безбједности БиХ, средства набављена у периоду од 2012. до 2016. године, као и примљене донације у периоду од 2012. до 2016. године. Према усменим информацијама у наведеном периоду никада није вршено расхоровање неупотребљивих средстава.

Увидом у образац обрачуна инвентуре Дирекције на 31.12.2016. године (излистан из Модула сталних средстава у поступку ревизије 15.05.2017. године) уочили смо да је у истом исказан мањак великог броја сталних средстава. Међутим, увидом у извјештај Комисије за попис сталних средстава, примијењено је да нема никаквих информација о уоченим евентуалним мањковима у обрачуну инвентуре Дирекције на 31.12.2016. године, односно да нема информација о вриједности пописаних средстава.

*У поступку ревизије нисмо добити релевантна образложења за наведено, односно одговор на питање зашто подаци исказани у помоћној књизи сталних средстава не одговарају подацима исказаним у Главној књизи Дирекције. Сматрамо како је пописна комисија требала утврдити разлоге неслагања стварног и књиговодственог стања, те утврдити да ли је проблем у административним недостацима (уноса и учитавања података) или се ради о стварним мањковима.*

С обзиром на то да се ради о полицијској агенцији која располаже специфичним средствима (наоружање, полицијска опрема, средства везе итд.), **сматрамо како се попису средстава требало приступити на систематичан и свеобухватан начин, што по нашем мишљењу није био случај у 2016. години.** Овакав начин пописа не може се сматрати прихватљивим и поузданим из разлога што се без довољно документованих и релевантних података не може донијети закључак да је provedеним пописом стварно усклађено књиговодствено са стварним стањем.

Такође, анализом извјештаја о извршеном попису, уочен је и приједлог за отпис 279 комада компјутерске опреме, ручних радиостаница, моторола и сл., без писаних појашњења о тренутном стању истих и разлога због којих се отписују. Садашња вриједност поменутих средстава није исказана у укупном износу, већ појединачном по врсти робе.

Дана 21.02.2017. године руководство Дирекције је донијело Одлуку о усвајању извјештаја Централне комисије у којој је између осталог наведено да треба извршити отпис сталних средстава у износу од 3.816,99 КМ (набавне вриједности 192.556,26 КМ и отписане вриједности 188.739,27 КМ). Међутим, 28.03.2017. године донесена је Одлука о измјени Одлуке о усвајању извјештаја Централне комисије у смислу да је коригована вриједност опреме предложене за расходовање. Наиме, према новој Одлуци треба извршити отпис сталних средстава у износу од 3.421,05 КМ (набавне вриједности 183.597,97 КМ и отписане вриједности 180.176,92 КМ).

Увидом у спецификацију опреме предложене за отпис, уочили смо да је у првобитној спецификацији било дуплирања позиција, што је утицало на корекцију коначног износа за отпис. Такође смо уочили да исти инвентурни број има опрема различите врсте (нпр. инв. бр. 00446 принтер HP и скенер Epson; инв. бр. 01967 монитор DTK и монитор Compaq).

Комисија за попис магацина (канцеларијски материјал, тонери и кертриџи, средства за хигијену, полицијска опрема, одјећа, униформе и платна) пописала је 272 комада разних тонера и кертриџа, који су према наводима лица задужених за исте, тонери старије генерације који се више не користе, јер у Дирекцији не постоје одговарајући принтери за употребу истих.

Дакле, Дирекција није предузела у цијелости активности везане за усклађивање података из помоћне књиге сталне имовине са подацима у Главној књизи, како је то дефинисано одредбама поглавља VIII – Попис имовине, потраживања и обавеза, Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, што у коначници доводи у питање тачност позиција имовине исказаних у финансијским извјештајима сходно одредбама наведеног Правилника.

**Препоручујемо Дирекцији да под хитно предузме све неопходне активности на потврђивању стварне вриједности сталних средстава. У извјештају о попису сталних средстава потребно је јасно исказати укупно књиговодствено стање, стање утврђено пописом и стање средстава предвиђених за отпис уз изражавање финансијских вриједности.**

**Благовремено донијети Одлуку о отпису сталних средстава према приједлогу Централне пописне комисије. Приликом подношења приједлога за отпис компјутерске опреме тражити мишљење стручних лица о њиховом тренутном стању и разлозима због којих се отписују.**

## 7. Јавне набавке

Дирекција је донијела План јавних набавки у фебруару 2016. године, како је прописано Законом о јавним набавкама<sup>15</sup>, али је исти више пута мијењан и допуњаван током године. Према презентованим подацима, у 2016. години, закључени су уговори о јавним набавкама у износу од 4.530.658 КМ. Значајни поступци набавки односе се на набавку моторних возила (1.430.844 КМ), компјутерске опреме (100.257 КМ), униформи (700.766 КМ), горива (630.327 КМ), полицијске опреме (165.555 КМ), VPN услуга (58.000 КМ), аутогума (56.114 КМ), канцеларијског материјала (40.714 КМ) итд.

Осим наведених уговора, у текућој години су, по процедурама започетим у 2015. години, закључени уговори у укупном износу од 870.170 КМ и то за авиокарте (700.000 КМ), сервис возила (127.882 КМ) и осигурање возила (42.288 КМ).

Такође, према Споразуму о провођењу поступака јавних набавки за потребе полицијских тијела БиХ<sup>16</sup>, Агенција за полицијску подршку БиХ је, у току 2016. године, за Дирекцију, проводила поступке јавних набавки, одређене полицијске опреме, по којима су закључени уговори у укупном износу од 487.106 КМ без ПДВ-а.

Ревидирањем појединих поступака јавних набавки утврдили смо следеће:

### 7.1. Набавка специјализованих моторних возила

Отворени поступак набавке специјализованих возила за потребе Дирекције покренут је Одлуком директора Дирекције 05.04.2016.године, а на основу захтјева сектора за обезбјеђење VIP личности и објеката. У захтјеву је наведено да је потребно извршити набавку 28 специјализованих возила **процијењене вриједности 1.174.359 КМ без ПДВ-а (1.374.000 са ПДВ-ом)** и то:

**Лот 1 (555.556 КМ)** – путничко возило, лимузина са четворо врата, необиљежено (13 ком.); **лот 2 (294.017 КМ)** – путничко моторно возило, лимузина са закошеним петим вратима, обиљежено (8 ком.); **лот 3 (136.752 КМ)** – путничко моторно возило, лимузина са закошеним петим вратима, необиљежено (4 ком.) процијењене вриједности; **лот 4 (136.752 КМ)** – путничко моторно возило, комби 8+1, необиљежено (2 ком.); **лот 5 (51.282 КМ)** – теренско моторно возило, погон 4x4, необиљежено (1 ком.). Критеријум за додјелу уговора је најнижа цијена. У тендеру је за рок испоруке наведено 120 дана од потписивања уговора, а рок важења понуде 120 дана од истека рока за подношење понуда.

Након објаве тендерске документације у Службеном гласнику БиХ, 19.04.2016. године, документацију је преузео 21 потенцијални понуђач. До крајњег рока за доставу понуда, четири понуђача су доставила своје понуде по лотовима: **лот 1** – Remex д.о.о. Тузла, АС Quattro д.о.о. Сарајево и Porsche д.о.о. Сарајево; **лот 2, лот 3 и лот 4** – АС Quattro д.о.о. Сарајево и Porsche д.о.о. Сарајево и **лот 5** – Гума М д.о.о. Мостар.

<sup>15</sup> Службени гласник БиХ, број 39/14

<sup>16</sup> Споразум је закључен на основу члана 24. став (1) тачка j) Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ и члана 4. став (2) Закона о јавним набавкама.

Након тога, на основу извјештаја стручних лица на примљене техничке спецификације возила и на основу евалуације понуда, Комисија за јавне набавке је констатовала следеће:

**лот 1** – најповољнија понуда (548.600 КМ) не задовољава техничку спецификацију у дијелу који се односи на тражена затамњена бочна стакла, а у понуђеном затамњењу стражњих стакала, није наведен тражени проценат затамњења од минимално 50%; следећа најповољнија понуда **(602.444 КМ) је већа од** процијењене вриједности набавке **(555.556 КМ)**;

**лот 2** – понуђене техничке карактеристике оба понуђача су у складу са траженим; најповољнија понуда **(295.316 КМ) је већа од** процијењене вриједности набавке **(294.017 КМ)**;

**лот 3** – понуђене техничке карактеристике оба понуђача су у складу са траженим; најповољнија понуда **(141.231 КМ) је већа од** процијењене вриједности набавке **(136.752 КМ)**;

**лот 4** – обје понуде не задовољавају техничке услове, јер у складу с тендером није наведено да возила имају затамњена бочна стакла минимално 50%, већ само да су затамњена; најповољнија понуда **(139.744 КМ)**; дата је препорука да се поступак поништи због неиспуњена услова у складу са тендером;

**лот 5** – понуђене техничке карактеристике су у складу са траженим; достављена је једна понуда **(22.816 КМ)** која је мања од процијењене вриједности набавке **(51.282 КМ)**; дата је препорука да се уговор додијели понуђачу који је једини доставио понуду.

*У складу с наведеним, Комисија за јавне набавке је констатовала да су **понуде за лот 1, 2 и 3** формално-правно исправне, али да цијеновно одступају од одобрених средстава. С тим у вези, Комисија је Кабинету директора упутила информацију у којој им остављају дискреционо право да поступак пониште према члану 69. Закона о јавним набавкама или да, ако је могуће, обезбиједе средства за набавку из буџета Дирекције.*

Након тога, **одлуке о додјели Уговора** донесене су за **лот 2 (295.316 КМ без ПДВ-а)** – путничко моторно возило, Голф VII 1.6. TDI, обиљежено, 8 комада, добављач AC Quattro д.о.о. Сарајево; **лот 3 (141.231 КМ без ПДВ-а)** – путничко моторно возило Голф VII 1.6. TDI, необиљежено, 4 комада, добављач AC Quattro д.о.о. Сарајево и за **лот 5 (22.816 КМ без ПДВ-а)** – теренско возило, Dacia Duster 1.6 са погоном 4x4, 1 комад, добављачу Гума М д.о.о. Мостар. Паралелно с претходном Одлуком донесена је Одлука о поништењу поступка за **лот 1 и лот 4**.

**Поновљени поступак набавке** возила по поништеним лотовима покренут је Одлуком директора од 25.07.2016. године. **Процијењена укупна вриједност за оба лота** је била иста као и у претходном поступку, **692.308 КМ без ПДВ-а (810.000 КМ са ПДВ-ом)**. Предвиђени рок испоруке је 120 дана од дана закључења Уговора. До предвиђеног рока за доставу понуда своје понуде (за оба лота) су доставили AC Quattro д.о.о. Сарајево и Porsche д.о.о. Сарајево.

*Комисија за јавне набавке је у свом записнику о оцјени понуда (15.09.2016. године) поново оставила могућност Кабинету директора да се изјасни о самом поступању у поступку, с обзиром на то да су примљене понуде опет веће од предвиђеног буџета.*

Одлука о додјели Уговора најповољнијем понуђачу за лот 1 и 2 усвојена је 18.10.2016. године. **Уговор** с добављачем AC Quattro д.о.о. Сарајево, за **лот 1 (625.700 КМ без ПДВ-а)** – путничко моторно возило, VW Passat 2.0 TDI, необиљежено, 13 комада, закључен је 11.11.2016. године са роком испоруке 120 дана од дана потписивања. Истог дана с



истим добављачем закључен је Уговор за **лот 2 (137.880 КМ без ПДВ)** – комби возило 8+1, необиљежено, 2 комада, са идентичним роком испоруке.

**У коначници**, извршена је набавка моторних возила у вриједности од 1.430.844 КМ са ПДВ-ом, што је у односу на првобитно процијењену вриједности набавке (1.374.000 КМ са ПДВ-ом) **више за 56.844 КМ**.

Надаље, напомињемо да је у првобитном поступку техничка спецификација возила за **лот 1, 2 и 3** састављена да изрази минималне карактеристике возила у погледу запремине и снаге мотора, норме издувних гасова, пртљажника и сл.

Међутим, за **лот 1**, поред набројаних карактеристика, тражена је **максимална** комбинована потрошња возила од 5,1 л/100км, са ограничавајућом ширином возила без освртних огледала распона од 1800 до 1880 мм. Такође, за **лот 2 и 3**, поред поменутих минималних карактеристика, захтијевана је **максимална** комбинована потрошња возила од 3,9 л/100км, са ограничавајућом дужином возила у распону од 4200 до 4400 мм. Наведене техничке карактеристике возила могу указивати на евентуално преферирање предмета набавке.

Из разговора са члановима комисије, који су учествовали у креирању техничке спецификације возила, добили смо усмени одговор да су у проведеним поступцима за лот 1 (VW Passat 2.0 TDI) и лот 2 и 3 (Голф VII 1.6 TDI), могла учествовати и возила других марки (Audi, BMW, Seat) која одговарају траженим техничким карактеристикама. Узимајући у обзир расположиве информације о могућим понуђачима, може се закључити да евентуално учешће понуђача на тендеру, који нуде возила марки Audi и BMW, није било реално очекивано, због знатно веће продајне цијене на тржишту у односу на возила марке VW.

Истичемо да смо у нашим ранијим извјештајима указивали на дугогодишњу заступљеност истог добављача, са којим су у претходним годинама реализовани уговори значајних вриједности, а што у коначници може имплицирати питање довољно обезбијеђене конкурентности тржишта моторних возила у Босни и Херцеговини у складу с прописима из области јавних набавки.

**Препоручујемо Дирекцији да приликом провођења процедура јавних набавки службених моторних возила обезбиједи досљедну примјену одредаба Закона о јавним набавкама у суштинском и формалном смислу, на начин да обезбиједи правичну и активну конкуренцију, с циљем најефикаснијег кориштења јавних средстава у вези с предметом набавке и његовом сврхом.**

## 7.2. Набавка компјутерске опреме

На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке компјутерске опреме покренут је отворени поступак чија је укупна планирана вриједност 101.000 КМ са ПДВ-ом. Тендерском документацијом је предвиђана набавка два типа рачунара, те firewall и switch уређаји. Набавка није подијељена на лотове.

До рока предвиђеног за достављање понуда пристигле су четири понуде. Од пристиглих понуда ценовно најповољнија понуда је оцијењена неприхватљивом будући да не испуњава минималне техничке карактеристике тражене тендерском документацијом. Тачније, тражено је напајање 300 W за рачунар тип 1 и 280 W за рачунар тип 2, а

понуђено је 210 W. Такође, понуђени монитор није имао задовољавајући одзив нити тражене прикључке.

Између понуда које су оцијењене као прихватљиве изабрана је најповољнија па је с одабраним понуђачем склопљен уговор у вриједности од 100.257,30 КМ са ПДВ-ом. Увидом у понуду одабраног понуђача уочено је да понуђени уређај (рачунар тип 2) не испуњава минималне техничке карактеристике тражене тендерском документацијом (тражено напајање 280 W, а понуђено 180 W).

**Мишљења смо да је подјелом набавке на лотове могуће постићи бољу конкуренцију и остварити повољнију цијену. Такође, понуде које не испуњавају минималне техничке карактеристике тражене тендерском документацијом потребно је одбацити као неприхватљиве.**

## 8. Остало

### 8.1. ИТ ревизија

Дирекција располаже са два одвојена система, један за извршавање уобичајених обавеза запосленика и други за приступ безбједносним сервисима. Још увијек нису реализоване раније препоруке ревизије, те је утврђено да Дирекција нема усвојену стратегију развоја и процедуре за креирање и тестирање резервних копија нити процедуре за надзор опреме.

Такође, Дирекција не посједује инсталацију за апликацију Регистар која је заједно са дијелом података изгубљена услед ранијег кvara на серверу, а како поновно успостављање исте није било могуће, унос података се још увијек врши у Ехцел документу. Како би се превазишла настала ситуација, још раније је предложено, и од стране менаџмента наложено, кориштење ДМС апликације коју Дирекција посједује, а која је у одређеној мјери прилагођена како би задовољила тражене функционалности.

Дирекција је у 2016. години усвојила Одлуку о примјени Документ менаџмент система у Дирекцији за координацију полицијских тијела БиХ и Инструкцију о начину поступања са предметима и актима у оквиру Документ менаџмент система у Дирекцији за координацију полицијских тијела БиХ, чиме су створени предуслови за почетак званичног кориштења ДМС система који је планиран у 2017. години.

**Мишљења смо да је потребно усвојити стратегију развоја како би систем био ефикасан и континуиран.**

**Потребно је креирати анализу ризика у складу са безбједносним стандардима у циљу обезбјеђења неометаног и поузданог функционисања система.**

**Такође, потребно је креирати и усвојити одговарајуће процедуре које се тичу надзора и баскир-а информационих система Дирекције. Наведене процедуре треба периодично тестирати како би се смањио ризик нежељеног губитка података.**

**Будући да су створени предуслови потребно је користити имплементирани ДМС систем те кроз исти и апликацију Регистар.**



## 9. Коментари

Дирекција се дописом број 20-07-16-1-2020-8/16 од 07.07.2017. године у остављеном року очитовала на достављени Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину. У очитовању Дирекције су наведена неслагања на дате налазе ревизора који се односе на попис средстава, потраживања и обавеза и набавку компјутерске опреме. Наведена образложења и коментаре нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења, нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Детаљан одговор, на достављене коментаре на Нацрт извјештаја, достављен је руководству Дирекције уз коначан Извјештај о финансијској ревизији за 2016. годину.

### Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, с.р.

### Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, с.р.

### Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Паћука, с.р.

Ивана Јурчевић, с.р.

Нерман Велић, с.р.

### Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, с.р.

## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства



## Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>29.727.000</b>	<b>-57.000</b>	<b>29.670.000</b>	<b>28.038.480</b>	<b>95</b>
Бруто плате и накнаде	20.354.000		20.354.000	19.189.589	94
Накнаде трошкова запослених	4.599.000	-687.000	3.912.000	3.852.430	98
Путни трошкови	1.430.000	760.000	2.190.000	1.986.964	91
Издаци телефонских и пошт. услуга	116.000	-15.000	101.000	77.856	77
Издаци за енергију и ком. услуге	246.000		246.000	219.906	89
Набавка материјала	1.317.000	-95.000	1.222.000	1.160.945	95
Издаци за усл. превоза и горива	376.000		376.000	341.449	91
Унајмљивање имовине и опреме	736.000	-20.000	716.000	701.851	98
Издаци за текуће одржавање	309.000	70.000	379.000	346.379	91
Издаци за осигурање	63.000	10.000	73.000	63.011	86
Уговорене и друге посебне услуге	181.000	-80.000	101.000	98.101	97
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>2.074.000</b>	<b>57.000</b>	<b>2.131.000</b>	<b>2.110.342</b>	<b>99</b>
Набавка земљишта	0		0	0	
Набавка грађевина	75.000		75.000	71.078	95
Набавка опреме	1.997.000	57.000	2.054.000	2.037.294	99
Набавка осталих сталних средстава	2.000		2.000	1.971	99
Реконструкција и инвест. одржавање	0		0	0	
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>31.801.000</b>	<b>0</b>	<b>31.801.000</b>	<b>30.148.822</b>	<b>95</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило \_\_\_\_\_ 2017. године.

Директор:  
Мирсад Вилић

## Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>127.922</b>	<b>221.186</b>	<b>173</b>
Новчана средства	40.016	54.784	137
Краткорочна потраживања	87.906	132.858	151
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења		33.545	
<b>2. Стална средства</b>	<b>4.041.756</b>	<b>5.214.737</b>	<b>129</b>
Стална средства	9.571.052	11.363.289	119
Исправка вриједности	5.529.296	6.148.552	111
Неотписана вриједност сталних средстава	4.041.756	5.214.737	129
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>4.169.678</b>	<b>5.435.924</b>	<b>130</b>

<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>5.053.942</b>	<b>4.023.458</b>	<b>80</b>
Краткорочне текуће обавезе	249.933	505.937	202
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	2.259.718	2.162.635	96
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	2.544.291	1.354.886	53
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>4.041.756</b>	<b>5.214.737</b>	129
Извори средстава	4.041.756	5.214.737	129
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>9.095.698</b>	<b>9.238.196</b>	<b>102</b>
------------------------------	------------------	------------------	------------

**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 \_\_\_\_\_ 2017. године.

Директор:  
Мирсад Вилић

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије 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 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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 да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, \_\_\_\_\_

Директор:

Мирсад Вилић