



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



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

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-775/18			

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:		30-07-2018	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1775	118

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1- 736 /18

Sarajevo, juli 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI.....	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD.....	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1	Realizovane preporuke.....	8
2.2	Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
3.1	Organizacija i rukovođenje	9
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.3	Interna revizija.....	10
4.	BUDŽET.....	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ.....	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	11
5.1.1	Bruto plaće.....	12
5.1.2	Putni troškovi	13
5.1.3	Izdaci za upotrebu vozila	15
5.1.4	Zakup imovine i opreme.....	16
5.2	Bilans stanja.....	17
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	18
6.	JAVNE NABAVKE.....	19
6.1	Nabavka uniformi.....	19
6.2	Nabavka službenih vozila	20
7.	OSTALO	21
7.1	IT revizija.....	21
8.	KOMENTARI.....	22
	PRILOZI.....	22



I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela (u daljem tekstu Direkcija)** za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Direkcije** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Direkcije** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijske izvještaje.



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Direkcije za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Direkcija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Direkcije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

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

- Interna revizija nije uspostavljena u skladu s relevantnim propisima (tačka 3.3 Izvještaja).
- Nadležne institucije nisu riješile pitanje prava na policijski dodatak u Direkciji (tačka 5.1.1 Izvještaja).
- Direkcija nije osigurala dosljednu primjenu važećih propisa pri pravdanju putnih troškova u definisanim rokovima i pri utvrđivanju visine akontacije za službena putovanja, a nadležne institucije nisu usvojile pravni okvir za provođenje aktivnosti zaštite osoba, objekata i imovine (tačka 5.1.2 Izvještaja).
- Nedostaci i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).



Sarajevo, 23.7.2018. godine

GENERALNI
REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Dilica

ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

Ranko Krsman





II KRITERIJI

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

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o internoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Direkcija je osnovana u skladu sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine².

Poslovi iz nadležnosti Direkcije su:

- a) komunikacija, saradnja i koordinacija između policijskih tijela BiH;
- b) komunikacija, saradnja i koordinacija između policijskih tijela BiH s odgovarajućim organima u Bosni i Hercegovini u vezi s pitanjima policijskih poslova međunarodnog karaktera ili od međunarodnog značaja, ili u vezi s pitanjima koja su u nadležnosti Suda BiH;
- c) komunikacija i saradnja s odgovarajućim stranim i međunarodnim organima u vezi s pitanjima policijskih poslova od međunarodnog značaja ili zajedničkog interesa;
- d) komunikacija, saradnja i koordinacija između policijskih tijela BiH te odgovarajućih organa u Bosni i Hercegovini s odgovarajućim stranim i međunarodnim organima;
- e) primjena najboljih evropskih i drugih međunarodnih praksi koje se odnose na policijska pitanja u Bosni i Hercegovini;
- f) standardizacija rada u vezi s policijskim pitanjima u Bosni i Hercegovini;
- g) dnevno objedinjavanje sigurnosnih informacija od značaja za Bosnu i Hercegovinu, kao i od značaja za obavljanje poslova iz nadležnosti policijskih tijela BiH, stalna saradnja s relevantnim policijskim i drugim tijelima i preduzimanje potrebnih mjera s ciljem koordinacije operativnih poslova policijskih tijela BiH, te dnevno praćenje stanja sigurnosti i obavješćavanje nadležnih policijskih i drugih tijela BiH;
- h) organizovanje i provođenje fizičke i tehničke zaštite osoba i objekata organa BiH i diplomatsko-konzularnih organa koji se posebno štite u skladu s odgovarajućim zakonima, međunarodnim obavezama i drugim propisima koje donosi Vijeće ministara BiH;
- i) prikupljanje, praćenje, analiziranje i korištenje podataka od značaja za sigurnost Bosne i Hercegovine;
- j) provođenje međunarodnih ugovora o policijskoj saradnji iz nadležnosti Direkcije;
- k) ostali poslovi propisani zakonima i drugim propisima.

Direkcijom rukovodi direktor koji ima dva zamjenika. Direktora i zamjenike direktora imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od četiri godine. Direktor i zamjenici direktora imenovani su u aprilu 2014. godine.

Sjedište Direkcije je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom uz skretanje pažnje o usklađenosti. Rezerva se odnosila na način isplate policijskog dodatka i na tačnost popisa stalne imovine, a skretanje pažnje se odnosilo na potrebu donošenja pravnog okvira za provođenje aktivnosti zaštite osoba, objekata i dr. i na slabosti i nedostatke u procesu javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja navedenih i ostalih uočenih nepravilnosti.

² Službeni glasnik BiH, br. 36/08



2.1 Realizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da su realizovane sljedeće preporuke:

- Nisu uočeni slučajevi učestalog sipanja goriva u kratkom periodu.
- Na kraju tekuće godine je iskazan tačan saldo razgraničenih rashoda evidentiranih na temelju ugovora zaključenih po provedenim procedurama javnih nabavki.
- Pri provođenju procedure javne nabavke kompjuterske opreme izvršena je podjela na lotove u cilju postizanja veće konkurentnosti i provjera tehničkih karakteristika traženih tenderskom dokumentacijom.
- Kreirana je analiza rizika informacionih sistema.
- Usvajane su procedure vezane za nadzor i backup informacionih sistema Direkcije koje trebaju smanjiti rizik od neželjenog gubitka podataka.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je u toku realizacija sljedećih preporuka:

- Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu s važećim propisima, odnosno nisu utvrđeni i procijenjeni rizici niti je izrađen registar rizika.
- Jedinica interne revizije nije uspostavljena u skladu s važećim propisima, ali je Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije upućen nadležnim institucijama radi pribavljanja potrebnih mišljenja.
- I dalje nije riješeno pitanje kadrovske popunjenosti Direkcije.
- Preduzete su određene aktivnosti kod evidentiranja prekovremenog rada, ali će ocjena realizacije biti moguća u narednom periodu.
- Direkcija je preduzimala aktivnosti iz svoje nadležnosti za donošenje pravnog okvira za provođenje aktivnosti zaštite osoba, objekata i imovine, međutim, ostale institucije BiH nisu okončale aktivnosti iz svoje nadležnosti u propisanim rokovima.
- I u tekućoj godini je izvršeno prestrukturisanje rashoda na poziciji putnih troškova s obzirom na to da Direkcija nije u mogućnosti precizno utvrditi potreban iznos sredstava na ovoj poziciji, jer obim posla Sektora za osiguranje VIP ličnosti i objekata ovisi o drugim institucijama BiH.
- Popis sredstava, potraživanja i obaveza je izvršen shodno relevantnim propisima, ali je neophodno dalje unapređenje sistema internih kontrola u dijelu vezanom za raspolaganje imovinom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da sljedeće preporuke nisu realizovane:

- I dalje je prisutna praksa zapošljavanja osoblja na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa.
- Nadležne institucije nisu riješile pitanje prava na policijski dodatak u Direkciji.
- Za putovanje u inostranstvo se otvara jedan putni nalog, a ne više njih kao što je do sada bila praksa, ali nije osigurana dosljedna primjena važećih propisa pri pravdanju troškova službenih putovanja u definisanim rokovima i pri utvrđivanju visine akontacije za službena putovanja.



- Nisu uspostavljene jasne i precizne evidencije u nalogima za službena vozila.
- Nije osiguran pouzdan način praćenja fakturiranih cijena rezervnih dijelova za vozila koja podliježu garantnom roku proizvođača.
- Nabavka službenih motornih vozila je izvršena na isti način kao u prethodnom periodu, odnosno nije na odgovarajući način osigurana pravična i aktivna konkurencija.
- Nije kreirana strategija razvoja i politika sigurnosti informacionih sistema.
- Implementirani DMS sistem se ne koristi.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 19.8.2010. godine. Navedenim Pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta zaposlenih. Istim su sistematizovana radna mjesta za 1.268 izvršilaca.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine³ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁴.

Direkcija je, u februaru 2017. godine, uputila resornom Ministarstvu sigurnosti BiH Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije radi pribavljanja mišljenja nadležnih institucija shodno odredbama člana 31. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH⁵, međutim, Ministarstvo sigurnosti BiH je, tek u decembru 2017. godine, isti dostavilo nadležnim institucijama na postupanje.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja, sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Naime, Direkcija je popisala poslovne procese i izradila mapu poslovnih procesa, ali nije utvrdila i procijenila rizike niti je izradila registar rizika.

³ Službeni glasnik BiH, br. 30/13

⁴ Službeni glasnik BiH, br. 30/13 i 67/15

⁵ Službeni glasnik BiH, br. 22/03



Preporuka

Potrebno je da Direkcija dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, Direkcija je obavezna uspostaviti jedinicu interne revizije. Članom 5. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH propisano je da je potrebno da institucije, najkasnije do kraja 2012. godine, shodno članu 24. tačka f) Zakona o internoj reviziji institucija BiH, podnesu zahtjev za pribavljanje saglasnosti Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH u vezi s dijelom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji se odnosi na internu reviziju, te da kroz izmjene i dopune postojećeg pravilnika o unutrašnjoj organizaciji iste usklade sa Zakonom i ovom Odlukom.

Direkcija je u januaru 2013. godine dobila saglasnost Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije u dijelu koji se odnosi na internu reviziju, međutim, predmetna aktivnost nije okončana, odnosno Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Direkcije u dijelu koji se odnosi na internu reviziju nije usaglašen s važećim propisima. Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Direkcije je u fazi pribavljanja mišljenja nadležnih institucija. Istim je predviđeno uspostavljanje Jedinice interne revizije u skladu s važećim propisima.

Postojećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Direkcije predviđena su dva radna mjesta za internu reviziju (interni revizor – stručni savjetnik). U 2017. godini bilo je popunjeno jedno radno mjesto.

Interna revizija je u toku 2017. godine obavila dvije redovne revizije i to reviziju *Sistema materijalnog knjigovodstva – skladišta i Korištenja sredstava za reprezentaciju* i naknadnu reviziju *Uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole*. Godišnji izvještaj dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporuka

Potrebno je uspostaviti internu reviziju u skladu s relevantnim propisima.

4. BUDŽET

Direkcija je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirala budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 32.300.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁸, Direkciji su odobrena sredstva u iznosu od 32.200.000 KM, što je za 399.000 KM ili 1% više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

⁶ Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, br. 49/12 i 69/17

⁸ Službeni glasnik BiH, br. 94/16



U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Iznosi u KM	
				Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	30.100.000		30.100.000	27.994.186	93
Kapitalni izdaci	2.100.000		2.100.000	2.008.056	96
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije					
Ukupno:	32.200.000		32.200.000	30.002.242	93

Direkcija je izvršila izmjene strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanja), koja je, u augustu i decembru 2017. godine, odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturisanja bio je 422.000 KM (povećani putni troškovi 400.000 KM, nabavka opreme 20.200 KM i nabavka ostalih stalnih sredstava 1.800 KM, a smanjeni troškovi naknada troškova zaposlenih 400.000 KM i nabavke građevina 22.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaji Direkcije objavljeni su na web stranici (<http://www.dkpt.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 30.002.242 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 2.197.758 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (19.122.577 KM), naknade zaposlenih (3.803.924 KM)⁹, putne troškove (2.089.171 KM), nabavku materijala (1.035.257 KM)¹⁰, izdatke za upotrebu vozila (618.735 KM), unajmljivanje imovine i opreme (731.775 KM) i nabavku opreme (1.855.899 KM)¹¹.

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

⁹ Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 3.803.924 KM, a odnose se na naknade za prijevoz (1.645.981 KM), smještaj (39.182 KM), odvojeni život (36.254 KM), topli obrok (1.019.884 KM), regres (243.573 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (163.371 KM), jubilarne nagrade (119.105 KM), pomoć u slučaju smrti (68.440 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (72.171 KM) i poreze i doprinose na naknade (395.961 KM).

¹⁰ Ukupno realizovana sredstva za nabavku materijala s 31.12.2017. godine iznose 1.035.257 KM. Najznačajniji iznos (848.461 KM) odnosi se na nabavku policijske opreme (uniforme, cipele, čizme, municija, torbe i dr.).

¹¹ Nabavka opreme u iznosu od 1.855.899 KM odnosi se na nabavku namještaja (119.055 KM), kompjuterske opreme (311.569 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (41.662 KM), motornih vozila (759.086 KM), elektronske opreme (12.882 KM), policijske opreme (564.260 KM) i ostale opreme (47.385 KM).



5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 19.122.577 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 10.904.331 KM, a na poreze i doprinose 8.218.246 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji bio je 826. Obračun plaća zaposlenih u Direkciji, vrši se u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹².

Policijski dodatak: Članom 18. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za policijske službenike, a članom 19. istog Zakona pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) za zaposlene u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Graničnoj policiji BiH. Međutim, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (koji je stupio na snagu 2008. godine) nije definisano pravo na ostvarivanje posebnog dodatka policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji, jer je ista operativno uspostavljena u 2011. godini, dakle, nakon stupanja na snagu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Naime, Direkcija je na osnovu odredaba Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu (SIPA) i Direkcije¹³, preuzela dio zaposlenih u 2011. godini. Članom 3. stav (8) i (9) navedene Odluke propisano je da policijski službenici u Direkciji zadržavaju pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) u procentu koji je bio utvrđen u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu, te da će pojedinačna rješenja o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donijeti direktor Direkcije.

Obračun i isplata posebnog dodatka u Direkciji vrši se na osnovu interne Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima iz marta 2012. godine i donesenih pojedinačnih rješenja o utvrđivanju policijskog dodatka na plaću za policijske službenike.

Prema stavu (4) člana 19. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH pojedinačno rješenje o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta koji prethodno donosi Vijeće ministara, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH. Predmetni podzakonski akt nikada nije donesen.

Direkcija je u kontinuitetu pokušavala riješiti pitanje policijskog dodatka shodno odredbama važećih propisa, na način da je dostavljala prijedloge podzakonskih akata institucijama nadležnim za davanje mišljenja u proceduri donošenja akata od strane Vijeća ministara BiH i inicirala izmjene Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Naime, institucije nadležne za davanje mišljenja u proceduri donošenja akata od strane Vijeća ministara BiH zauzele su stav da je neophodna izmjena Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu vezanom za policijski dodatak, u smislu taksativnog navođenja Direkcije kao korisnika predmetnog prava, te da je tek nakon toga moguće usvajanje podzakonskog akta.

Parlamentarna skupština BiH, na 54. sjednici Predstavničkog doma, održanoj 14.12. i 15.12.2017. godine, i na 36. sjednici Doma naroda, održanoj 20.2.2018. godine, usvojila je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na poseban dodatak (policijski dodatak). Budući da je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen u različitom tekstu u domovima Parlamentarne skupštine BiH, osnovana je Zajednička komisija za usaglašavanje teksta Zakona.

Odredbama navedenog Zakona je definisano da Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH, donosi podzakonski akt kojim se detaljnije regulišu dodaci

¹² Službeni glasnik BiH, br. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16 i 72/17

¹³ Službeni glasnik BiH, br. 94/10 i 21/11



predviđeni ovim Zakonom, a da pojedinačna rješenja o utvrđivanju predmetnih dodataka donosi direktor policijske agencije na osnovu podzakonskog akta Vijeća ministara BiH.

Preporuka

Nakon stupanja na snagu Zakona o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, u dijelu koji se odnosi na policijski dodatak, neophodno je da Direkcija, kao i sve ostale nadležne institucije BiH, preduzmu aktivnosti iz svoje nadležnosti u propisanim rokovima, kako bi se osiguralo da se obračun i isplata policijskog dodatka vrši shodno relevantnim propisima.

Produženi rad: Sa 31.12.2017. godine Direkcija je na ime prekovremenog rada isplatila ukupno 446.768 KM. Članom 2. Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH¹⁴ propisano je da zaposlenom koji obavlja poslove duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad) pripada pravo na naknadu osnovne plaće uvećane za 25% srazmjerno efektivnom vremenu trajanja tog rada koji se u pravilu ostvaruje preraspodjelom radnog vremena i to da za svaki efektivni sat prekovremenog rada zaposlenom pripada pravo na 1,25 slobodnih sati. Izuzetno, ukoliko priroda posla na radnom mjestu zaposlenog češće zahtijeva obimniji prekovremeni rad te se u razumnom roku ne mogu stvoriti uslovi za korištenje slobodnih sati na osnovu prekovremenog rada, zaposlenom se može isplatiti novčana naknada za prekovremeni rad uvećana za 25%.

Kao posljedica velikog broja ostvarenih prekovremenih sati navode se vanredne situacije koje su zahtijevale dodatan angažman policijskih službenika iz Sektora za osiguranje VIP osoba i objekata. Kao doprinos velikom broju prekovremenih sati u Direkciji navode i kadrovsku nepopunjenost navedenog Sektora.

Obračun i isplata naknade vrši se na temelju rješenja rukovodioca institucije. Za prekovremene sate ostvarene u određenom mjesecu donosi se rješenje u narednom mjesecu kojim se utvrđuje pravo na naknadu za rad duži od punog radnog vremena. U toku je uspostavljanje jednoobrazne evidencije ostvarenih prekovremenih sati.

Preporuka

Iako su preduzete određene aktivnosti po pitanju ostvarivanja velikog broja prekovremenih sati i dalje smatramo da bi se na jedinstven način trebali iskazivati ostvareni prekovremeni sati svih zaposlenih, istovremeno vodeći računa o zakonskim i podzakonskim odredbama.

5.1.2 Putni troškovi

U 2017. godini na ime putnih troškova realizovano je 2.089.171 KM (u zemlji 548.722 KM i u inostranstvu 1.540.449 KM) i u odnosu na 2016. godinu izdaci su veći za 102.207 KM, a u odnosu na 2015. godinu za 263.642 KM.

Na putnim nalogima se upisuje svrha putovanja i prave se izvještaji o izvršenom putovanju. Putovanja se odnose na razne konferencije i seminare, ali i značajan dio istih se odnosi na praćenje VIP osoba kojima se pruža usluga fizičke i tehničke zaštite, kao i osoba koje se posebno štite u skladu sa zaključcima Vijeća ministara BiH. To je ujedno i razlog velike realizacije iznosa za putne troškove jer na iste Direkcija ne može uticati.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, br. 4/09



Prema članu 11. stav (2) Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje¹⁵, obračun putnih troškova koje je zaposlenik u instituciji BiH imao u vezi sa službenim putovanjem podnosi na priznanje rukovodiocu institucije BiH u roku od sedam dana kada je službeno putovanje završeno, a na osnovu odredaba ove Odluke. Shodno odredbama člana 10. stav (4) Odluke službeno putovanje ne može se odobriti zaposlenom u instituciji BiH koji za ranije obavljeno službeno putovanje nije, u roku utvrđenom u članu 11. stavu (2) ove Odluke, podnio obračun putnih troškova.

Uvidom u određen broj putnih naloga utvrdili smo da se pravdanje jednog dijela istih ne vrši u propisanom roku, ali se unatoč tome izdaje putni nalog za sljedeće putovanje te vrši isplata akontacija, iako se prethodni putni nalog nije opravdao. Također, u određenom broju slučajeva, isplaćena akontacija za putovanja koja nisu realizovana zadržavana je do sljedećeg putovanja, iako je korisnik istog dužan izvršiti povrat akontacije u blagajnu odmah ili najkasnije u roku od sedam dana. Tako imamo slučajeve da su zaposleni izvršili pravdanje putnih naloga iz aprila i septembra 2017. godine u januaru 2018. godine, što za posljedicu ima zadržavanje primljenih akontacija, odnosno finansijskih sredstava, tokom godine. Navedeno u značajnoj mjeri otežava praćenje putnih troškova. Iznos neopravdanih akontacija na 31.12.2017. godine iznosio je 136.640 KM.

Na osnovu naloga za službeno putovanje zaposlenom u instituciji BiH može se izvršiti isplata akontacije za službeno putovanje čija se visina utvrđuje i isplaćuje tako što se izdaci za ishranu utvrđuju na osnovu visine dnevnice, a izdaci za smještaj, prijevoz i ostali izdaci na osnovu procijenjenih troškova, shodno odredbama člana 9. Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje. Iznosi pojedinih isplaćenih akontacija i dalje su visoki i u nesrazmjeru s procijenjenim troškovima putovanja.

Zbog određenog broja nepravilnosti uočenih kod procesa službenih putovanja Direkcija je, pored Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje, u augustu 2017. godine, donijela *Uputstvo o načinu odobravanja službenih putovanja zaposlenih u Direkciji* (izmjena i dopuna istoga donesena je u 2018. godini). Navedenim Uputstvom se detaljnije definiše pojam, odobravanje službenog putovanja, knjiga putnih naloga, odobrenje akontacije, pravdanje naloga, postupanje u slučaju otkazivanja službenog putovanja i sl.

Zbog velikog obima blagajničkog poslovanja (većina se odnosi na putne troškove), posebno u dijelu odobravanja i kontrole novčanih sredstava, više pažnje potrebno je posvetiti dosljednom primjenjivanju internih procedura stvaranja obaveza iz 2017. godine, kojima je regulisana navedena problematika.

Preporuka

Budući da je Direkcija internim Uputstvom o načinu odobravanja službenih putovanja zaposlenih, a koje je u skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH, uspostavila jasne kriterije o načinu odobravanja službenih putovanja i pravdanja istih po povratku s putovanja, neophodno je osigurati dosljedno postupanje u skladu s navedenim Uputstvom za sve zaposlene u Direkciji u dijelu koji se odnosi na pravdanje putnih naloga u propisanim rokovima i isplatu akontacija u visini procijenjenih troškova u skladu s planiranim aktivnostima.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, br. 6/12



Štićene osobe, objekti i imovina: Članom 6. stav (1) tačka h) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi Bosne i Hercegovine, koji je stupio na snagu u aprilu 2008. godine, utvrđeno je da je Direkcija, pored ostalog, nadležna i za organizovanje i provođenje fizičke i tehničke zaštite osoba i objekata organa Bosne i Hercegovine i diplomatsko-konzularnih organa koji se posebno štite u skladu s odgovarajućim zahtjevima, međunarodnim obavezama i drugim propisima koje donosi Vijeće ministara BiH.

Vijeće ministara BiH je zaključkom s 32. sjednice održane 18.12.2012. godine i zaključkom s 35. sjednice održane 17.01.2013. godine, oblast zaštite i osiguranja osoba i objekata proširilo s osiguranjem vrijednosnih pošiljki Centralne banke BiH i zaštitom nosilaca pravosudnih funkcija i članova njihovih porodica.

Operativno provođenje navedenih aktivnosti u Direkciji započelo je u januaru 2011. godine, na temelju Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i uposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije¹⁶. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu¹⁷, koji je stupio na snagu u julu 2009. godine, brisane su odredbe o zaštićenim osobama kao i o zaštićenim objektima i drugoj zaštićenoj imovini, čime su prestali da važe i podzakonski akti doneseni na osnovu istih.

Dakle, od 2009. godine nadležne institucije nisu riješile pitanje pravnog okvira, odnosno nisu donijele podzakonske akte koji precizno definišu ko su štićene osobe, koji su to štićeni objekti i imovina i način provođenja aktivnosti zaštite. Naime, Direkcija je u saradnji s resornim Ministarstvom sigurnosti BiH pokretala aktivnosti vezane za rješavanje predmetnog pitanja, ali ostale nadležne institucije nisu pravovremeno pristupale provođenju aktivnosti iz svojih nadležnosti.

I tokom 2016. godine trajale su aktivnosti vezane za pribavljanje mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog odluke o određivanju osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki koji se štite i Prijedlog uputstva o obimu i načinu provođenja fizičke i tehničke zaštite osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki. Nakon što su ugrađene sugestije Ureda za zakonodavstvo i Ministarstva finansija i trezora BiH, predmetni akti su ponovo, u martu 2017. godine, dostavljeni na davanje mišljenja ovim institucijama. Ured za zakonodavstvo je dostavio mišljenje u martu 2017. godine, ali Ministarstvo finansija i trezora BiH se nije očitovalo do dana sačinjavanja ovog Izvještaja.

Preporuka

S obzirom na to da u nedopustivo dugom periodu nije donesen pravni okvir za provođenje aktivnosti zaštite osoba, objekata i imovine, neophodno je da sve nadležne institucije BiH žurno preduzmu aktivnosti iz svoje nadležnosti, kako bi bili osigurani uslovi za provođenje predmetne aktivnosti na osnovu relevantnih propisa.

5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila

Realizovani izdaci troškova održavanja službenih vozila, s 31.12.2017. godine, iznose 618.735 KM. Značajniji iznosi odnose se na gorivo (334.511 KM) i materijal i usluge popravki i održavanja vozila (133.190 KM).

¹⁶ Službeni glasnik BiH, br. 94/10 i 21/11

¹⁷ Službeni glasnik BiH, br. 49/09



Prema dostupnim informacijama, Direkcija na raspolaganju ima 120 vozila (četiri službena i 116 specijalizovanih), što je za pet vozila manje od Pravilnikom odobrenih. U tekućoj godini, putem licitacije prodato je 13 starijih vozila. Ostvareni prihodi po tom osnovu iznose 123.267 KM i veći su od planiranih za 23.267 KM.

Uvidom u dokumentaciju za održavanje vozila, konstatovali smo da institucija još uvijek nije osigurala mehanizme u pogledu praćenja fakturisanih cijena rezervnih dijelova za vozila koja podliježu garantnom roku proizvođača.

Kod pojedinih naloga za službena vozila, i dalje je prisutno evidentiranje loko vožnje preko 100 km/dnevno za putne relacije ostvarene u BiH.

Preporuka

Nastojati osigurati aktuelni cjenovnik rezervnih dijelova od dobavljača radi lakšeg praćenja fakturisanih iznosa.

Unaprijediti interne kontrole u pogledu uspostave jasne i precizne evidencije u nalogima za službena vozila.

5.1.4 Zakup imovine i opreme

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni sa 31.12.2017. godine iznose 731.775 KM. Najznačajniji iznos (691.422 KM) odnosi se na zakup poslovnog prostora u Sarajevu.

Direkcija koristi poslovne prostorije u Sarajevu na osnovu Ugovora o zakupu zaključenog 31.12.2015. godine, za period od 01.01.2016. do 31.12.2018. godine, s Javnom ustanovom "Studentski centar" Sarajevo. Cijena zakupa poslovnog prostora po kvadratnom metru iznosi 13,50 KM/m² za ukupno 4.328 m² zakupljenog prostora. Mjesečna zakupnina iznosi 58.428 KM bez uključenih režijskih troškova koji čine 52,98% od ukupnog iznosa računa. Ugovorom je predviđeno svakodnevno korištenje 200 parking mjesta u krugu zgrade.

Vijeće ministara BiH, na 79. sjednici održanoj 3.11.2016. godine, donijelo je Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta "Projektovanje, sanacija, rekonstrukcija i nadogradnja objekta 'Zrak' u Sarajevu za smještaj Direkcije za koordinaciju policijskih tijela"¹⁸, za čiju realizaciju su zaduženi Služba za zajedničke poslove institucija BiH i Ministarstvo finansija i trezora BiH. Realizacija projekta je predviđena u periodu 2017–2018. godina.

Resorno Ministarstvo sigurnosti BiH je, u decembru 2017. godine, uputilo nadležnim institucijama BiH prijedlog za promjenu sadržaja navedene Odluke zbog toga što predloženo rješenje idejnog projekta adaptacije i dogradnje objekta "Zrak" za Direkciju nije prihvatljivo iz tehničko-funkcionalnih i geografsko-urbanističkih razloga, a koji su uslovljeni operativnim potrebama po različitim linijama rada.

Preporuka

Potrebno je da nadležne institucije BiH žurno preduzmu aktivnosti na rješavanju pitanja smještaja Direkcije, a sve u cilju racionalizacije izdataka za zakup.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, br. 90/16



5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 7.359.244 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 10.882.787 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Direkcije.

Tabela 2.

Opis	Iznosi u KM		
	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	221.186	191.037	86
Stalna sredstva	5.214.737	7.168.207	137
Ukupno aktiva:	5.435.924	7.359.244	135
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	4.023.458	3.714.580	92
Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	5.214.737	7.168.2017	137
Ukupno pasiva:	9.238.196	10.882.787	118

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (7.168.207 KM), obaveze prema dobavljačima (1.093.766 KM), obaveze prema zaposlenima (2.219.521 KM) i kratkoročna razgraničenja (401.293 KM)¹⁹.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Prema Izvještaju Centralne popisne komisije stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je s knjigovodstvenim stanjem. Rukovodstvo Direkcije je, 28.2.2018. godine, usvojilo Izvještaj Centralne popisne komisije.

Komisija za popis stalnih sredstava je utvrdila manjak sredstava u iznosu od 10.782 KM nabavne vrijednosti i 10.781 KM otpisane vrijednosti. Manjak sredstava uglavnom se tiče tehničkih uređaja (mobiteli, ručna radiostanica, laptopi). U Izvještaju Komisije je navedeno da sredstva nisu nađena, a da se prilikom provjere došlo do saznanja da su sredstva bez funkcije, jer su bila stara i uništena, te je predloženo da se ista isknjiže kao manjak.

Rukovodilac ili ovlašteni predstavnik budžetskog korisnika na osnovu izvještaja i priloženih popisnih listi odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara shodno članu 40. stav (1) tačka 1. i 4. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Posebna odluka o načinu knjiženja utvrđenog manjka za 2017. godinu nije donesena, ali je izvršeno isknjižavanje stalnih sredstava po osnovu manjka na osnovu Odluke o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije u kojoj je potvrđeno stvarno stanje utvrđeno popisom.

Nadalje, Komisija za popis stalnih sredstava je predložila otpis stalnih sredstava u iznosu od 27.749 KM sadašnje vrijednosti (435.623 KM nabavne vrijednosti i 407.874 KM otpisane vrijednosti). Odluka o formiranju Komisije za procjenu kvara ili dotrajalosti opreme predložene

¹⁹ Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 401.293 KM odnose se na razgraničene rashode za nabavku roba i usluga (401.032 KM i razgraničene prihode (261 KM)



za otpis, sa zadatkom da, nakon što utvrdi konačno stanje sredstava za otpis, predloži način otpisa i uništenja u zavisnosti od vrste opreme, usvojena je 9.3.2018. godine. Analizom dokumentacije, ustanovili smo da do dana završne revizije nije okončana predmetna aktivnost.

Nakon provedenog rada, Komisija za popis stalnih sredstava je dala sljedeće preporuke: usvojiti jednoobrazan način evidentiranja sredstava, nastaviti realizaciju označavanja sredstava barkodovima, označiti inventurnim brojevima sredstva koja nisu imala isti, provesti postupak otpisa sredstava i upoznati zaposlene s obavezom da sredstva ustupe na uvid članovima Komisije.

Također, interna revizija je u Izvještaju o obavljenoj reviziji *Sistema materijalnog knjigovodstva – skladišta* dala određene preporuke u cilju uspostavljanja adekvatnih internih kontrola donošenjem internih procedura kojima detaljnije treba urediti način prijema, skladištenja, rukovanja, zaštite, trebovanja i izdavanja robe iz skladišta, kao i prijem robe od strane krajnjih korisnika Direkcije, odgovornosti i ovlaštenja osoba zaduženih za ovaj proces, odnosno način vođenja evidencije i izvještavanje.

Preporuka

Preporučujemo da se pravovremeno preduzimaju aktivnosti na usvajanju odluka o manjku, rashodu i uništenju sredstava prema odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i aktivnosti na realizaciji preporuka popisnih komisija i interne revizije.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Direkciji je planirano 877 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 824.

U 2017. godini putem javnog oglasa radni odnos na određeno vrijeme u Direkciji je zasnovalo šest pripravnika i izvršen je prijem 55 kadeta. Izdaci za navedeni prijem kadeta u iznosu od 49.830 KM proknjiženi su na kontu ugovora o djelu.

Također, pet osoba je zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme (s prekidima ugovora o radu) bez raspisivanja javnog oglasa. Članom 9. stav 1. točka c) Zakon o radu u institucijama BiH²⁰ definisano je da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. S obzirom na to da se radi o poslovima trajnijeg karaktera bilo je neophodno raspisati javni oglas.

Za tri osobe je odobreno neplaćeno odsustvo, dok je radni odnos u Direkciji prekinut za 31 osobu (penzionisanje, sporazumni raskid radnog odnosa i dr.).

Preporuka

Budući da je i dalje prisutno zapošljavanje osoba na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa, što predstavlja netransparentan oblik zapošljavanja, potrebno je osigurati dosljednu primjenu propisa koji regulišu radnopravni status zaposlenika.

²⁰ Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17



6. JAVNE NABAVKE

Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Prema prezentovanim podacima, Direkcija je, u 2017. godini, provela 15 otvorenih i 12 konkurentskih postupaka. Nakon provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 2.953.645 KM (1.327.951 KM iz tekućih izdataka²¹ i 1.625.694 KM iz kapitalnih izdataka²²). Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u iznosu od 71.612 KM.

U toku 2017. godine, Agencija za policijsku podršku BiH je, prema Sporazumu o provođenju postupaka javnih nabavki za potrebe policijskih tijela BiH²³, provela određene postupke javnih nabavki policijske opreme za Direkciju na osnovu kojih su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 460.088 KM.

Revizijom postupaka javnih nabavki kompjuterske opreme (328.161 KM), policijske opreme (191.936 KM) i namještaja (74.252 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti, dok su određeni nedostaci uočeni pri provođenju procedura javnih nabavki koje navodimo u nastavku.

6.1 Nabavka uniformi

Odlukom o pokretanju otvorenog postupka (16.8.2017. godine) javne nabavke pokrenut je postupak nabavke uniformi. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 876.000 KM s PDV-om i to za deset lotova: posebna uniforma (427.000 KM), cipele i čizme (56.800 KM), komplet za oružje i opremu (182.200 KM), civilna odijela (32.800 KM), civilne cipele (52.600 KM), taktička uniforma (73.200 KM), taktičke čizme (30.600 KM), taktičke rukavice (4.000 KM), štitnici za koljena i laktove (5.300 KM) i taktičke torbe (11.500 KM).

Pri provođenju postupka javne nabavke kompleta za oružje i opremu – procijenjene vrijednosti 182.200 KM (lot 3), drugoplasirani ponuđač je uputio žalbu na Odluku o dodjeli ugovora prvoplasiranom ponuđaču navodeći određen broj nepravilnosti koje je izabrani ponuđač propustio u skladu s tenderskom dokumentacijom. Ponovnom evaluacijom ponuda, Komisija za javne nabavke je uvažila žalbu koju je smatrala osnovanom, te predložila da se ugovor dodijeli ponuđaču koji je uložio žalbu.

Prvobitno izabrani ponuđač je uputio žalbu s prijedlogom da se poništi Odluka o dodjeli ugovora novoizabranom ponuđaču, ali isti, u konačnici daje Izjavu da odustaje – povlači svoju žalbu, na osnovu čega Ured za razmatranje žalbi obustavlja postupak. S obzirom na sve navedeno, ugovor je dodijeljen ponuđaču koji je pri prvoj ocjeni ponuda bio drugoplasirani.

Nedovoljno pažljiva provjera i ocjena kvalifikacija kandidata/ponuđača u skladu s uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji, može dovesti do nejednakog tretmana učesnika u postupku, s obzirom na to da je članom 44. stav (6) Zakona o javnim nabavkama²⁴ propisano da je samo onim kandidatima/ponuđačima čije kvalifikacije zadovoljavaju uslove utvrđene u tenderskoj dokumentaciji dopušteno da nastave postupak javne nabavke.

Revizijom postupaka javnih nabavki ostalih lotova nisu uočene značajnije nepravilnosti.

²¹ Nabavke iz tekućih izdataka: uniforme (814.449 KM), servisiranje vozila (229.705 KM), održavanje sistema (96.288 KM) itd.

²² Nabavke iz kapitalnih izdataka: motorna vozila (759.086 KM), kompjuterska oprema (328.161 KM), policijska oprema (191.936 KM), namještaj (74.252 KM) itd.

²³ Sporazum je zaključen na osnovu člana 24. stav (1) tačka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH i člana 4. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

²⁴ Službeni glasnik BiH, br. 39/14



Preporuka

Direkcija je primijenila odredbe Zakona o javnim nabavkama i podzakonske propise vezano za obavezu evaluacije ponuda, ali nije na odgovarajući način izvršila istu, te je stoga dužna osigurati dosljednu primjenu važećih propisa u dijelu provjere i ocjene kvalifikacije ponuđača pri provođenju postupaka javnih nabavki.

6.2 Nabavka službenih vozila

Otvoreni postupak nabavke specijalizovanih vozila za potrebe Direkcije pokrenut je Odlukom direktora Direkcije 13.3.2017. godine, a na osnovu zahtjeva Sektora za osiguranje VIP ličnosti i objekata od 2.3.2017. godine. U zahtjevu je navedeno da je potrebno izvršiti nabavku 16 specijalizovanih vozila (pet lotova) procijenjene vrijednosti 779.600 KM (sa PDV-om). Nakon okončanih postupaka javnih nabavki (za četiri lota procijenjene vrijednosti 754.600 KM) zaključeni su ugovori u iznosu od 759.086 KM. U tekućoj godini, ugovori su zaključeni s istim dobavljačem kao i prethodnih godina, a što u konačnici može implicirati pitanje dovoljno osigurane konkurentnosti tržišta motornih vozila u Bosni i Hercegovini u skladu s propisima iz oblasti javnih nabavki.

Nadalje, tehnička specifikacija vozila za lot 1, 2 i 3 sastavljena je da izrazi minimalne karakteristike vozila u pogledu zapremine i snage motora, norme izduvnih gasova, prtljažnika i sl. Međutim, pored nabrojanih karakteristika, za lot 1 – vozilo VW Passat 2.0 TDI, tražena je maksimalna kombinovana potrošnja vozila od 5,0 l/100 km, s ograničavajućom širinom vozila bez retrovizora raspona od 1800 do 1880 mm, a za lot 2 i 3 – vozilo VW Golf VII 1.6 TDI, maksimalna kombinovana potrošnja vozila od 4,2 l/100 km, s ograničavajućom dužinom vozila u rasponu od 4200 do 4400 mm.

Za lot 4 – motocikl, između ostalog, tražene su određene sužene karakteristike za dužinu motocikla 2200 – 2300 mm, širina s retrovizorima 800 – 900 mm, maksimalna masa 210 kg i maksimalna prosječna potrošnja 5,5 l/100 km. Za lot 5 – kombi vozilo, tražene su maksimalne karakteristike za radnu zapreminu motora od maks. 2000 ccm, dužinu vozila maks. 5000 mm i masom vozila do 3200 kg.

Navedene tehničke karakteristike vozila mogu ukazivati na eventualno preferiranje predmeta nabavke, a što ne osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju kako je to definisano članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

Uvidom u dokumentaciju na osnovu koje je izabran najpovoljniji dobavljač, uočeno je da dobavljač nije dostavio plan održavanja vozila za garantni period, po svim lotovima, iz koga je moguće vidjeti cijene redovnih servisa za vozila u garanciji shodno članu 4. stav (2) tačka b) Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²⁵.

Preporuka

Direkcija je obavezna osigurati dosljednu primjenu propisa iz oblasti javnih nabavki pri provođenju postupaka javnih nabavki službenih vozila s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

²⁵ Službeni glasnik BiH, br. 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17 i 62/17



7. OSTALO

7.1 IT revizija

Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH raspolaže s dva odvojena sistema, jedan za izvršavanje uobičajenih obaveza zaposlenika i drugi za pristup sigurnosnim servisima. Još uvijek nisu realizovane neke preporuke revizije te je utvrđeno da Direkcija nema usvojenu strategiju razvoja niti procedure za nadzor opreme.

Također, kako Direkcija ne posjeduje instalaciju za aplikaciju Registar koja je zajedno s dijelom podataka izgubljena uslijed ranijeg kvara na serveru, a kako ponovno uspostavljanje iste nije bilo moguće, unos podataka se još uvijek vrši u Excel dokumentu. Kako bi se prevazišla nastala situacija još ranije je predloženo, i od strane menadžmenta naloženo, korištenje DMS aplikacije koju Direkcija posjeduje, a koja je u određenoj mjeri prilagođena kako bi zadovoljila tražene funkcionalnosti. Direkcija je u 2016. godini usvojila Odluku o primjeni Dokument menadžment sistema u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH i Instrukciju o načinu postupanja s predmetima i aktima u okviru Dokument menadžment sistema u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH, čime su stvoreni preduslovi za početak zvaničnog korištenja DMS-sistema. Spomenuti DMS sistem se još uvijek ne koristi u poslovanju Direkcije.

Potrebno je usvojiti strategiju razvoja kako bi sistem bio efikasan i kontinualan.

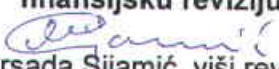
Također, potrebno je kreirati i usvojiti odgovarajuće procedure koje se tiču nadzora informacionih sistema Direkcije.

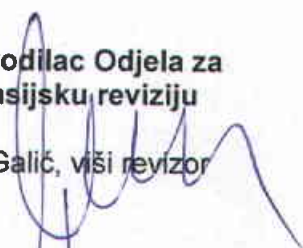
Budući da su odavno stvoreni preduslovi, potrebno je koristiti implementirani DMS sistem te kroz isti i aplikaciju Registar.

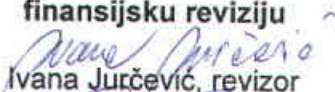

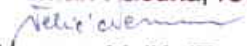



8. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Ivana Jurčević, revizor

Osman Pačuka, revizor

Nerman Velić, IT revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

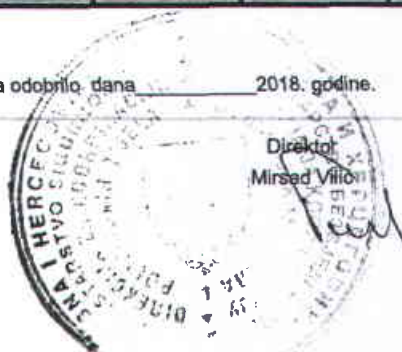
Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	30.100.000	0	30.100.000	27.994.186	93
Bruto plaće i naknade	20.257.000		20.257.000	19.122.577	94
Naknade troškova zaposlenih	4.470.000	-400.000	4.070.000	3.803.924	93
Putni troškovi	1.856.000	400.000	2.256.000	2.089.171	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	120.000		120.000	71.137	59
Izdaci za energiju i kom. usluge	252.000		252.000	219.549	87
Nabavka materijala	1.246.000		1.246.000	1.035.257	83
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	421.000		421.000	362.508	86
Unajmljivanje imovine i opreme	758.000		758.000	731.775	97
Izdaci za tekuće održavanje	370.000		370.000	288.238	78
Izdaci za osiguranje	83.000		83.000	70.715	85
Ugovorene i druge posebne usluge	267.000		267.000	199.337	75
2. Kapitalni izdaci	2.100.000	0	2.100.000	2.008.056	96
Nabavka zemljišta	0		0	0	
Nabavka građevina	70.000	-22.000	48.000	44.542	93
Nabavka opreme	1.923.000	20.200	1.943.200	1.855.899	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava	107.000	1.800	108.800	107.616	99
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0		0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	32.200.000	0	32.200.000	30.002.242	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo, dana _____ 2018. godine.



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	221.186	191.037	86
Novčana sredstva	54.784	28.969	53
Kratkoročna potraživanja	132.858	162.069	122
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	33.545		0
2. Stalna sredstva	5.214.737	7.168.207	137
Stalna sredstva	11.363.289	14.062.567	124
Ispravka vrijednosti	6.148.552	6.894.360	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5.214.737	7.168.207	137
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5.435.924	7.359.244	135
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	4.023.458	3.714.580	92
Kratkoročne tekuće obaveze	505.937	1.093.766	216
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	2.162.635	2.219.521	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.354.886	401.293	30
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	5.214.737	7.168.207	137
Izvori sredstava	5.214.737	7.168.207	137
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	9.238.196	10.882.787	118

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana _____ 2018. godine.

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 19. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.



Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2017. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, _____

