

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA – FEDERALNE UPRAVE POLICIJE

2022.

Broj: 01-02-06-11-1-3319-7/22



Sarajevo, august 2023.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	9
5.1	Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja	9
5.2	Izveštavanje.....	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	10
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13
6.2	BILANS STANJA.....	13
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	13
6.2.2	Stalna sredstva	13
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	14
7.	JAVNE NABAVKE	15
8.	OSTALI NALAZI	19
8.1	Sudski sporovi	19
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	19
V.	PRILOZI	21
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	21
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	21



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova – Federalne uprave policije (u daljnjem tekstu: Uprava)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Uprave na 31. 12. 2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Uprave u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Uprave odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Uprave;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova – Federalne uprave policije za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Uprave za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Uprave u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima komisija nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);**



- Revalorizacija stalnih sredstava nije izvršena jer Federalno ministarstvo finansija kroz modul stalnih sredstava nije obezbijedilo tehničke predušlove. Budžetski korisnici, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, vrše revalorizaciju ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio je 17,4% (tačka 6.2.2 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Uprave, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 8. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Knjigovodstveno evidentiranje sredstava u obliku prava vršiti u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	6.2.2
2.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.	6.2.2
3.	Planirati i blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u godini za koju su sredstva odobrena i osiguralo efikasno korištenje sredstava, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	7.
4.*	Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (jedna)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu;
 - Budžet FBiH za 2022. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
 - Zakon o unutrašnjim poslovima Federacije Bosne i Hercegovine;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o policijskim službenicima Federacije Bosne i Hercegovine;
 - Zakon o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalna uprava policije (u daljnjem tekstu: Uprava) formirana je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, u sastavu Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova (u daljnjem tekstu: Ministarstvo). U skladu sa Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH, Uprava obavlja operativne poslove policije iz nadležnosti Ministarstva, koji se odnose na sprečavanje i otkrivanje krivičnih djela terorizma, međukantonalnog kriminala, stavljanje u promet opojnih droga i organizovanog kriminala i pronalaženje i privođenje počilaca tih krivičnih djela i njihovo privođenje nadležnim organima; osiguranje određenih lica i zgrada Federacije, vršenje kriminalističko – tehničkih vještačenja na traženje drugih nadležnih organa; raspisivanje i obavljanje INTERPOL–ove međunarodne, federalne i međukantonalne potrage, izdaje o tome odgovarajuća obavještenja i vodi registre; saraduje sa nadležnim tužilaštvom u vezi sa obradom krivičnih slučajeva; obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti utvrđene Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Upravom rukovodi direktor koji ima ovlaštenja utvrđena Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH, a za svoj rad odgovoran je Vladi FBiH i federalnom ministru. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Upravi su sistematizovana radna mjesta za 1.069 izvršilaca, a na 31. 12. 2022. godine bilo je zaposleno 766. Budžet je odobren za 887 zaposlenih.

Zbog dugotrajne procedure imenovanja direktora, od 2019. godine Upravom je rukovodio Ensad Korman, glavni inspektor imenovan na poziciji zamjenika direktora.

Nakon isteka mandata zamjenika direktora u maju 2023. godine Vlada FBiH je ovlastila Vahidina Munjića, glavnog inspektora, da rukovodi radom Uprave na tri mjeseca, od 17. 5. 2023. godine.

Sjedište Uprave je u Sarajevu, Ulica Mehmeda Spahe broj 7.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Uprave za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2022. do juna 2023. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Uprave za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Uprava je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Djelimično realizovana preporuka	
1.	Uprava je učinila napore da se isprave nepravilnosti koje su uočene u obavljenim postupcima nabavki za koje su uložene žalbe, ali s obzirom na veliki broj postupaka provedenih u toku godine, kao i nabavki raznih roba i usluga, žalbe se i dalje ponavljaju te utiču na usporavanje procesa nabavki i same realizacije.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Analizu nesrazmjernog broja sistematiziranih radnih mjesta, radnih mjesta planiranih budžetom i prosječnog broja zaposlenih u Upravi nismo vršili jer su izvršene četiri izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova od prethodno izvršene revizije.
2.	Obračun poreza i doprinosa na naknade nastale po osnovu nesamostalne djelatnosti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima Uprava nije bila u mogućnosti izvršiti zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u okviru Trezora FBiH.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu date su ukupno četiri preporuke, od čega su tri nove i jedna preporuka koja je već data u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2015. godinu (djelimično realizovana).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu rukovodstvu date su tri preporuke, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a jedna je djelimično implementirana. Implementacijom (većeg broja) preporuka datih u pismu menadžmentu Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Uprava u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH² i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela,⁴ za šta je odgovoran rukovodilac korisnika javnih sredstava.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Uprave uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Pravilnikom su obuhvaćeni svi poslovi koji su zakonskim i ostalim propisima dati u nadležnost Upravi, koji su organizovani kroz Kabinet direktora, službe, jedinice sektore i terenske urede Sarajevo, Mostar i Tuzla. Nadležnosti sektora, službi i jedinica su jasno definisane, kao i raspodjela prava i obaveza za sve zaposlenike. Nedovoljna popunjenost sistematizovanih radnih mjesta može dovesti do ugrožavanja obavljanja određenih radnih zadataka, o čemu se treba voditi računa. Kao primjer navodimo da obračun plaća za 766 zaposlenih vrši jedna zaposlenica koju u slučaju opravdanog odsustva nema ko zamijeniti.

Uprava je usvojila značajan broj internih akata i procedura s ciljem uspostavljanja **kontrolnih aktivnosti** kao jedne od komponenti sistema internih kontrola. Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu je na osnovu prikupljenih procesa svih organizacionih jedinica Uprave izvršio unos podataka u Aplikaciju PIFC (modul za finansijsko upravljanje i kontrolu) u kojoj su kreirani poslovni procesi organizacionih jedinica i utvrđeni rizici za sve procese i sačinjena elektronska mapa procesa i registar rizika. Osiguran je pristup svim rukovodiocima organizacionih jedinica elektronskom registru rizika u cilju upoznavanja i ažuriranja s novim poslovnim procesima i rizicima.

U vezi **upravljanja rizicima** u decembru revidirane godine izrađena je Strategija upravljanja rizicima kojom se uređuju metode identifikacije i mjerenje rizika, te upravljanje identifikovanim rizicima. Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu i sačinjen je i dostavljen Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole Federalnom ministarstvu finansija u zakonskom roku. U izvještaju su navedene mjere koje će poduzeti u narednom periodu kao što je procjena komponenti finansijskog upravljanja i kontrola, analiziranje postojećih i potrebnih kontrola, te odlučiti o potrebnim prethodnim i naknadnim kontrolama i pratiti ostvarenje plana.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija prema članu 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Interna revizija

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji organizovana je Jedinica interne revizije kao osnovna organizaciona jedinica u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta, a popunjena su radna mjesta rukovodioca Jedinice i stručnog savjetnika za internu reviziju. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁵ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁶ usvojen je Strateški i godišnji plan. Obavljanje ovih poslova je u okviru poslova i zadataka navedenog radnog mjesta propisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Godišnji izvještaj interne revizije dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija u zakonskom roku. Uvidom u planirane i obavljene revizije (proces provođenja interne istrage u Jedinici za profesionalne standarde, prijem i način evidentiranja donacija, evidencije o osobama za koje postoji osnovana sumnja da su počinile kaznena djela, ispitivanje oštećenja na odjevnim i drugim predmetima nastalih dejstvom fizičke sile ili dejstvom nekog oruđa/predmeta, javna nabavka – tekuće održavanje vozila i postupanje po zahtjevima i naredbama Tužilaštva BiH i kantonalnih tužilaštava Federacije) u pet revizija je dato zadovoljavajuće mišljenje bez preporuka.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁴ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



U reviziji javne nabavke – tekuće održavanje vozila date su dvije preporuke za koje nije istekao rok provedbe, a odnose se na nedostatak internog akta o javnim nabavkama (u skladu sa članom 8. Zakona o javnim nabavkama) i internog akta o kolanju finansijske dokumentacije.

Prevenција korupcije

Imenovana je Radna grupa za izradu plana integriteta Uprave u februaru 2023. godine. Radna grupa izvršila je radne zadatke i kroz četiri faze izradila Plan integriteta koji je usvojen odlukom Direktora od 31. 3. 2023. godine, sa izvještajem radne grupe.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja

Budžetom FBiH za 2022. godinu Upravi su odobrena sredstva u iznosu od 39.558.529 KM i u odnosu na zahtjev uvećana su za 424.572 KM na izdacima za plaće i naknade zaposlenih i izdacima za nabavku opreme, dok su umanjena na izdacima za materijal, sitni inventar i usluge.

Zbog nedostatka sredstava na pojedinim pozicijama izvršene su unutrašnje preraspodjele rješenjem Federalnog ministarstva finansija o unutrašnjoj preraspodjeli od 20. 9. 2022. godine u iznosu od 50.000 KM i rješenjem od 28. 11. 2022. godine u iznosu od 855.000 KM. Također, Vlada FBiH je 3. 11. 2022. godine odobrila preraspodjelu sredstava između budžetskih korisnika⁷ kojom je Upravi umanjila sredstva na poziciji odobrenih izdataka za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju – vansudska nagodba 50.000 KM, a uvećana su sredstva na poziciji naknada troškova zaposlenih u iznosu od 340.000 KM. Operativni budžet Uprave u 2022. godini iznosio je 39.848.529 KM.

Program rada za 2022. godinu je sačinjen i dostavljen 10. 11. 2021. godine Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova kako bi ga on dostavio Federalnom zavodu za programiranje razvoja. Glavni program rada Uprave predstavlja stvaranje sigurnog okruženja, održavanje stanja sigurnosti na najvišem mogućem nivou i jačanje kriminalističko-obavještajnog rada kroz institucionalni razvoj i jačanje kapaciteta.

Također, u decembru 2021. godine usvojen je Plan rada Uprave za 2022. godinu kojim su definisane planirane aktivnosti svih organizacionih jedinica Uprave.

5.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu za 2022. godinu sačinjen je u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH i dostavljen 1. 2. 2023. godine Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova. U odnosu na uspostavljene ciljeve Uprava je iskazala realizaciju u sljedećoj tabeli:

Naziv cilja	Izvršeno u odnosu na planirano (%)	Utrošena sredstava u odnosu na planirana (%)
Program 1. Otkrivanje i rasvjetljavanje krivičnih djela iz nadležnosti Federalne uprave policije	100	102,5
Program 2. Uvođenje ILP modela „rad policije zasnovan na kriminalističko-obavještajnim podacima“	50	100
Program 3. Jačanje kadrovskih kapaciteta	52,5	34,25
Program 4. Jačanje materijalno-tehničkih kapaciteta	88	88
Program 5. Jačanje informacionog sistema u Federalnoj upravi policije	0	0
Ukupno za glavni program Uprave	58,1	96,58

⁷ Odluka Vlade FBiH V. broj: 1542/2022



U skladu sa članom 56. Zakona o unutrašnjim poslovima FBiH direktor Uprave je dužan redovno, najmanje jednom mjesečno, izvještavati Nezavisni odbor Parlamenta FBiH o svom radu i staviti mu na raspolaganje sve tražene podatke i dokumentaciju iz nadležnosti rada Nezavisnog odbora. Nezavisni odbor dužan je o radu direktora policije kvartalno izvještavati Parlament FBiH, Vladu FBiH i ministra unutrašnjih poslova. Za potrebe izrade mjesečnih i periodičnih Informacija o stanju sigurnosti-kriminaliteta na području FBiH vrši se obrada statističkih podataka Uprave te se izrađuju mjesečne (12 informacija), periodične (tri informacije) i godišnje informacije o stanju sigurnosti-kriminaliteta na području FBiH.

Izvještaj o radu Uprave za period januar – decembar 2022. godine dostavljen je 18. 1. 2023. godine Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova, Parlamentu FBiH i Nezavisnom odboru Parlamenta FBiH. Nije nam prezentovano da je razmatran do okončanja revizije.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Uprava je sačinila Godišnje finansijske izvještaje i dostavila ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu rashodi su iskazani u iznosu od 37.442.676 KM, a njihovu strukturu čine: plaće, naknade i doprinosi (29.920.459 KM), izdaci za materijal i usluge (3.887.455 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (2.334.480 KM) i tekući transferi (1.300.282 KM).

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 26.493.493 KM. Odnose se na bruto plaće i naknade plaća u iznosu od 22.474.332 KM i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 4.019.161 KM. Doprinosi poslodavca iskazani su u iznosu od 3.426.966 KM.

Obračun plaća i naknada vrši se u skladu s Zakonom o policijskim službenicima FBiH,⁸ Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH⁹ i Zakonom o državnoj službi u FBiH.¹⁰ Osnovna plaća određuje se tako što se osnovica pomnoži sa pripadajućim koeficijentom radnog mjesta, uvećana za 0,5% za svaku započetu godinu radnog iskustva za državne službenike i namještenike, odnosno za svaku punu godinu radnog iskustva za policijske službenike, s tim što ukupno uvećanje ne može biti veće od 20%. Osnovica za državne službenike i namještenike utvrđena je u visini od 330 KM¹¹ i bod 1,05, dok je za policijske službenike utvrđena u visini od 346,50 KM i bod 1.¹² Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH,¹³ policijski službenik ima pravo na poseban dodatak na plaću u iznosu do 30% od osnovne plaće, dok policijski službenik raspoređen na poslove i zadatke u Specijalnoj policijskoj jedinici ima pravo na poseban dodatak na plaću u iznosu do 50% od osnovne plaće. Također, federalni ministar na prijedlog direktora policije može utvrditi veći trajni dodatak za pojedina radna mjesta u iznosu od 10% od osnovne plaće policijskog službenika.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 27/05, 70/08, 44/11 i 13/18

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 25/22

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 33/22

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10



Svi dodaci su određeni po radnim mjestima u Pravilniku o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova – Federalne uprave policije koji je u novembru 2015. godine donio federalni ministar unutrašnjih poslova i njegovim izmjenama i dopunama iz 2016. i 2019. godine. Uvidom u obračun plaća za mart, august i decembar 2022. nisu konstatovane nepravilnosti.

Uputstvom o kućnom redu Federalne uprave policije iz jula 2021. godine, radno vrijeme zaposlenika Uprave je od 8:00 do 16:00, osim za zaposlenike koji rade u smjenama. Međutim, postupajući po preporuci datoj u Pismu rukovodstvu, Uprava je u februaru 2023. godine donijela Odluku o radnom vremenu za državne službenike i namještenike u Federalnoj upravi policije kojom je utvrđeno radno vrijeme od 8:00 do 16:30, dok je za policijske službenike ostalo isto radno vrijeme jer je Zakonom o policijskim službenicima FBiH predviđeno sedmično radno vrijeme od 40 sati sa uključenim odmorom. Evidentiranje prisustva zaposlenika na radu uspostavljeno je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, te se vrši putem elektronske evidencije, a u službenim prostorijama gdje nije uspostavljen elektronski sistem, evidencije vodi neposredni rukovodilac.

Ocjenjivanje zaposlenika vršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH,¹⁴ Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH,¹⁵ Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH,¹⁶ Zakonom o policijskim službenicima i Pravilnikom o ocjeni rada policijskih službenika.¹⁷

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 4.019.161 KM, koje se odnose na: naknade za topli obrok (1.582.156 KM), jednokratne pomoći¹⁸ (827.280 KM), naknade za prevoz sa posla i na posao (733.914 KM), regres za godišnji odmor (366.390 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (169.375 KM), naknade za odvojeni život (154.450 KM), pomoć u slučaju smrti (146.220 KM) i pomoć u slučaju ostalih bolesti (39.376 KM). Uvidom u dokumentaciju za pojedine vrste naknada utvrdili smo da su obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vršeni u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 3.887.456 KM, koji se odnose na: nabavku materijala i sitnog inventara (1.165.605 KM), ugovorene i druge posebne usluge (858.648 KM), izdatke za usluge prevoza i goriva (376.426 KM), izdatke za energiju (338.052 KM), izdatke za tekuće održavanje (318.392 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (296.278 KM), unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (215.285 KM), putne troškove (212.656 KM) i izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (106.113 KM).

Nabavka materijala i sitnog inventara najvećim dijelom odnosi se na: laboratorijski materijal (277.109 KM), izdatke za odjeću i uniforme (250.434 KM), vojni materijal (144.481 KM), te hranu i prehrambeni materijal (118.960 KM).

Laboratorijski materijal najvećim dijelom odnosi se na nabavke reagenasa prema sklopljenim ugovorima sa dobavljačem „Biosistemi“ d.o.o. Sarajevo nakon provedenog postupka javne nabavke.

Izdaci za odjeću i uniforme odnose se na nabavku uniformi za Specijalnu policijsku jedinicu prema zaključenom ugovoru sa „Danial S“ d.o.o. Tešanj i nabavku zimske uniforme i dijelova uniformi za potrebe Specijalne policijske jedinice prema ugovoru sa „Zenko“ d.o.o. Zenica (detaljnije u tački 7. Izvještaja).

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12 i 99/15

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 45/09

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 60/05 i 86/14

¹⁸ Odluka Vlade FBiH o izdvajanju sredstava u skladu sa Uredbom o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena i isplati jednokratne pomoći, V. broj 1504/2022



Vojni materijal – odnosi se na nabavke vojnog materijala – metaka po zaključenim ugovorima sa „Patrio“ d.o.o. Sarajevo, „KM Trade“ d.o.o. Visoko i „Danial S“ d.o.o. Tešanj nakon provedenog postupka javne nabavke. Osim jednog ugovora u vrijednosti od 39.740 KM, preostali materijal još uvijek nije isporučen s obzirom na to da su ugovori zaključeni u decembru 2022. godine, a rokovi isporuke su od 90 do 240 dana. Sredstva za ove namjene su rezervisana (detaljnije u tački 7. Izvještaja).

Na poziciji hrane i prehrambenog materijala iskazani su izdaci za nabavku prehrambenih artikala i napitaka, mesa i prerađevina od mesa i svježeg voća i povrća. Ugovori sa „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo, „Vizion“ d.o.o. Rogatica i „BIOS“ Visoko zaključeni su nakon provedenog postupka javne nabavke. Uvidom u odabrani uzorak utvrđeno je da su nabavke vršene u skladu sa zaključenim ugovorima.

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na zatezne kamate (450.273 KM), troškove spora (128.559 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (86.185 KM) i izdatke za rad komisija (28.484 KM).

Zatezne kamate i troškovi spora odnose se na podnesene tužbe protiv Uprave iz oblasti radnih sporova koje su izvršene u toku godine (detaljnije u tački 6.1.1.3 Izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na izdatke za hardverske i softverske usluge utvrdili smo da su na ovoj poziciji iskazani izdaci za nabavku produženja licenci „UFED touch 2“ i „UFED 4PC“, a usluge su izvršene u skladu sa ugovorom sklopljenim sa dobavljačem „MRG export-import“ d.o.o. Banja Luka. Usluge produženja licenci za forenzičke programe „Magnet forensics AXIOM“ i „AccessData Forensic Toolkit“ izvršene su u skladu sa ugovorom potpisanim sa dobavljačem „Nexis“ d.o.o. Sarajevo.

Izdaci za rad komisija najvećim dijelom odnose se na rad komisija za provođenje redovnog godišnjeg popisa (5.848 KM), provođenje otvorenih postupaka nabavke za 2022. godinu (3.069 KM), procjenu šteta i donacija (2.353 KM), pokretanje i vođenje disciplinskog postupka zbog teže povrede službene dužnosti policijskih službenika (2.195 KM) i za vođenje disciplinskog postupka zbog povrede službene dužnosti namještenika (2.180 KM). Komisije su formirane na osnovu rješenja koje je donio zamjenik direktora i na osnovu rješenja o imenovanju radnih tijela koje je donijela Vlada FBiH. Uprava je 2021. godine donijela Instrukciju o načinu rada i kriterijima za utvrđivanje visine naknada za rad radnih tijela koja imenuje rukovodilac Federalne uprave policije, kojom se utvrđuju visine naknada za radna tijela, u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknada za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe,¹⁹ kao i obaveza izvještavanja o radu i uslovi za isplatu naknade. Obračun naknada članovima komisija koji su zaposleni u Ministarstvu nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak,²⁰ Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²¹ Zakonom o doprinosima²² i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²³

S obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za obračun poreza i doprinosa u skladu sa ovim propisima zbog ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH, nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

Izdaci za usluge prevoza i goriva najvećim dijelom odnose se na izdatke za dizel (292.520 KM) i benzin (27.684 KM) prema zaključenim ugovorima sa „Hifa petrol“ d.o.o. Sarajevo nakon provedenog postupka javne nabavke. Uvidom u odabrani uzorak, nabavka se vrši u skladu sa zaključenim ugovorom.

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 10/8, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22

²² „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19 i 4/21

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08; 81/08; 98/15; 6/17; 38/17; 39/18, 12/21 i 06/22



6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Na poziciji tekući transferi i drugi rashodi planirana su sredstva u iznosu od 1.432.723 KM za izvršenje sudskih presuda i vansudskih nagodbi. Iskazani rashodi po ovom osnovu iznose 1.300.282 KM, od čega se na redovne sudske presude odnosi 14.939 KM, izvršenje sudskih presuda iz ranijeg perioda 1.041.818 KM i vansudske nagodbe 243.526 KM.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

U finansijskim izvještajima iskazana je gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja u iznosu od 11.662.694 KM, od čega se najznačajniji iznos odnosi na poziciju finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama (6.041.754 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 37.922 KM, a najznačajnija se odnose na refundacije bolovanja (14.960 KM), štete na motornim vozilima (9.843 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja (8.214 KM).

Na kratkoročnim razgraničenjima iskazana su razgraničenja obaveza po sudskim presudama iz radnih odnosa i rješenjima o izvršenju u iznosu od 5.242.939 KM i ispravka zaliha na kraju godine u iznosu od 339.643 KM. U skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike izvršena je ispravka rashoda materijala i sitnog inventara za iznos salda zaliha materijala na kraju godine zaduženjem konta ispravke zalihe na kraju godine na teret rashoda materijala, čime se evidentira ispravka troškova za neutrošene zalihe materijala koje će se početkom naredne godine teretiti na rashode materijala.

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 7.606.472 KM (nabavne vrijednosti 29.866.595 KM i ispravke vrijednosti 22.260.123 KM). Budžetom za 2022. godinu su odobrena sredstva za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 2.476.500 KM, od čega je realizovano 2.251.879 KM za nabavku opreme i 82.601 KM za rekonstrukciju i investiciono održavanje.

Na osnovu Odluke o odobravanju prijenosa i isknjižavanja dijela stalnih nematerijalnih sredstava Generalnog sekretarijata Vlade FBiH²⁴ od 22. 10. 2022. godine izvršeno je uknjižavanje stalnih nematerijalnih sredstava (147 licenci nabavne vrijednosti 154.358 KM, ispravke vrijednosti 0 KM) u knjigovodstvenu evidenciju Uprave. Uprava je na osnovu dostavljene Odluke Vlade FBiH sačinila Odluku o uknjiženju stalnih nematerijalnih sredstava kojim su se licence koje koristi Uprava, a na osnovu podataka iz Liste institucija FBiH i specifikacije stalnih nematerijalnih sredstava sa iskazanim finansijskim vrijednostima, iskazale u pomoćnim evidencijama.

Iako je Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor propisano da se stalna imovina čija je pojedinačna nabavna vrijednost u trenutku nabavke niža od 1.000 KM otpiše jednokratno, za 100 licenci koje su preuzete od Generalnog sekretarijata pojedinačne vrijednosti od 681,44 KM nije izvršen otpis u ukupnom iznosu od 68.144 KM.

Isknjiženo je 19 automobila nabavne vrijednosti 741.184 KM, sadašnje vrijednosti 0 KM, nakon što je Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH izvršila njihovu prodaju putem javne licitacije na osnovu odluke Vlade FBiH. Nakon obavljenog popisa izvršena su i preknjižavanja na stalna sredstva van upotrebe do okončanja postupka rashodovanja sredstava (550.412 KM, sadašnja vrijednost 5.101 KM).

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 85/22



U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor, budžetski korisnici vrše revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekat revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 1.323.526 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

Prema izjavi odgovornih osoba Uprave, vođenje pomoćne evidencije stalnih sredstava vrše samostalno. Kako u Predbilansnim radnjama, koje su dostavljene svim budžetskim korisnicima 5. 12. 2022. godine, nije bio predviđen obračun revalorizacije, kontaktirali su telefonski Federalno ministarstvo finansija za upute. Dobili su informaciju da će biti obavješteni kako da postupe kada je u pitanu revalorizacija stalnih sredstava, što se nije desilo do sačinjavanja završnog obračuna za 2022. godinu.

Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku na način da povećava vrijednost izvora stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i ispravke vrijednosti, kako bi se u periodu inflacije njihova vrijednost uskladila. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%, što je iziskivalo revalorizaciju. S obzirom na to da nisu stvoreni tehnički uslovi, Uprava nije izvršila revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa propisima za budžetske korisnike.

Preporuke:

- *knjigovodstveno evidentiranje sredstava u obliku prava vršiti u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor;*
- *izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.*

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 11.662.694 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (6.090.545 KM), obaveze prema zaposlenima (2.768.249 KM) i kratkoročna razgraničenja (2.803.900 KM).

Najznačajnije kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima (758.748KM) i po sudskim presudama iz radnih odnosa i rješenjima o izvršenju (5.319.166 KM). Obaveze prema zaposlenima iskazane su u iznosu od 2.768.249 KM i odnose se na obaveze za plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2022. godine koje su izmirene u januaru 2023. godine.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode po osnovu izdatih faktura i troškova parničnog postupka (3.778 KM) i razgraničene rashode (2.800.122 KM). Razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga (2.778.684 KM) iskazani su na osnovu provedenih procedura javnih nabavki i potpisanih ugovora o nabavci koji nisu realizovani do kraja godine, što je detaljnije opisano u tački 7. Izvještaja.

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2022. godinu donesen je 10. 2. 2022, a tokom godine izvršene su njegove četiri izmjene i dopune. Procijenjena vrijednost javnih nabavki iznosila je 4.602.815 KM,²⁵ a predviđeno je provođenje 90 postupaka, i to: 15 otvorenih postupaka, 15 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda, 54 direktna sporazuma, četiri pregovaračka postupka sa objavom obavještenja o nabavci, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci i jedan postupak prema Aneksu II dio B.

Prema pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2022. godini, sa izabranim dobavljačima zaključeni su ugovori u ukupnoj vrijednosti od 4.420.406 KM, i to: 29 otvorenih postupaka (2.009.431 KM), 20 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda, 63 direktna sporazuma, četiri pregovaračka postupka sa objavom obavještenja o nabavci i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci.

Pregled pojedinačnih nabavki koje su obuhvaćene uzorkom u toku revizije procesa nabavki:

Rb.	Vrsta postupka	Provedeni postupak	Ponuđač	Vrijednost ugovora
1.	Otvoreni postupak	Nabavka reagensa i potrošnog materijala za aparate za DNA	- „Biosistemi“ d.o.o. Sarajevo	199.951 KM
2.	Otvoreni postupak	Nabavka policijskih uniformi i dijelova uniformi za SPJ	- „Danial S“ d.o.o. Tešanj	58.558 KM
3.	Otvoreni postupak	Nabavka odijela za zaštitu od eksplozija	- „Shot“ d.o.o. Zenica	87.692 KM
4.	Otvoreni postupak	Nabavka informatičke opreme	- „Danial S“ d.o.o. Tešanj	105.380 KM
5.	Otvoreni postupak	Nabavka usluga produženje licenci za programe i informatičku opremu	- „MRG export-import“ d.o.o. Banja Luka	56.160 KM
6.	Otvoreni postupak	Nabavka usluga produženje licenci za programe i informatičku opremu	- „NEXIS“ d.o.o. Sarajevo	13.013 KM
7.	Otvoreni postupak	Nabavka službenih motornih vozila	- „Porsche inter auto BH“ d.o.o. Sarajevo	224.750 KM
8.	Otvoreni postupak	Nabavka zimske uniforme i dijelova uniformi za Specijalnu policijsku jedinicu	- „Zenko“ d.o.o. Zenica	159.091 KM
9.	Otvoreni postupak	Nabavka goriva, maziva, lož ulja i mlaznog goriva za helikopter	- „HIFA PETROL“ d.o.o. Sarajevo	278.788 KM
10.	Otvoreni postupak	Nabavka hrane i prehrambenih artikala	- "GOLD MIGNON d.o.o. Sarajevo" - "VIZION d.o.o. Rogatica" - „BIOS“ Visoko	206.591 KM
11.	Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	Nabavka potrošnog materijala za čišćenje	- „Defter“ d.o.o. Sarajevo	44.614 KM
12.	Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	Nabavka vodo, elektro, termo, građevinskog i drugog materijala i alata	- „Senigor“ d.o.o. Sarajevo	43.984 KM
13.	Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	Nabavka auto guma	- „Unitrade“ d.o.o. Ljubuški	36.311 KM

²⁵ Iskazani su iznosi sa uračunatim PDV-om.

14.	Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	Nabavka bespilotne letjelice - DRON	- „Patrio“ d.o.o. Ilidža	9.711 KM
15.	Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	Nabavka birotehničke opreme-ostale kancelarijske mašine	- „C-servis“ d.o.o. Sarajevo	30.011 KM
16.	Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	Nabavka laboratorijske opreme	- „AB MEDIC“ d.o.o. Sarajevo - „EMEDING“ d.o.o. Sarajevo	27.611 KM
17.	Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	Nabavka poligrafa	- „MRG export-import“ d.o.o. Banja Luka	29.373 KM
18.	Pregovarački postupak sa objavom obavještenja o nabavci	Nabavka borbenih oklopnih vozila	- „KM Trade“ d.o.o. Visoko	1.499.940 KM
19.	Pregovarački postupak sa objavom obavještenja o nabavci	Tekuće održavanje i popravka helikoptera	- „Avio servis IKAR“ a.d. Banja Luka - „Shot“ d.o.o. Zenica - „Mipex auto RS“ Banja Luka	81.437 KM
20.	Pregovarački postupak sa objavom obavještenja o nabavci	Nabavka vojne opreme	- „Danial S“ d.o.o. Tešanj - „KM Trade“ d.o.o. Visoko	21.622 KM
21.	Pregovarački postupak sa objavom obavještenja o nabavci	Nabavka vojnog materijala	- „Patrio“ d.o.o. Ilidža - „KM Trade“ d.o.o. Visoko - „Danial S“ d.o.o. Tešanj	141.533 KM
22.	Pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci	Nabavka telefonske centrale i telefonskih aparat i umrežavanje u postojeći telefonski sistem FUP	- „SIECOM“ d.o.o. Sarajevo	28.900 KM
13 direktnih sporazuma				50.191 KM
UKUPNO				3.435.212 KM

U otvorenom postupku nabavke **uniformi za specijalnu policijsku jedinicu**, procijenjene vrijednosti 90.045 KM, tendersku dokumentaciju preuzelo je 19 potencijalnih ponuđača, a dostavljene su tri ponude od kojih je jedna bila nepotpuna jer nije sadržavala uzorke koji su bili obavezni. Nakon provedene e-aukcije zaključen je ugovor sa ponuđačem „Danial S“ d.o.o. Tešanj na iznos od 58.558 KM, što je za 31.487 KM niže od procijenjene vrijednosti. Narudžbenica sa specifikacijom veličina dostavljena je 18. 10. 2022. godine sa rokom isporuke od 90 dana. **Zbog problema na tržištu na dobavljanju materijala, dobavljač se 19. 12. 2022. godine obratio sa molbom za produženje roka 60 dana, uz dostavljenu bankarsku garanciju sa produženim rokom, za šta je Uprava dala saglasnost. Nakon što isporuka nije izvršena, Uprava je aktivirala bankarsku garanciju koju je naplatila 10. 3. 2023. u iznosu od 5.856 KM. Dobavljač je 16. 5. 2023. godine dostavio obavijest Upravi da, iako je garancija aktivirana, planira izvršiti ugovor, proizvesti (vrijeme proizvodnje 40–50 dana) i dostaviti naručene uniforme nakon što održe sastanak sa odgovornim licima – korisnicima da se utvrde svi detalji za otpočinjanje proizvodnje.**

Za **nabavku odijela za zaštitu od eksplozija** putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 80.000 KM, tendersku dokumentaciju preuzelo je 11 potencijalnih ponuđača, a dostavljene su četiri ponude za koje je komisija zaključila da su potpune i pokrenula postupak e-aukcije. Nakon provedene e-aukcije donesena je odluka o izboru ponuđača u iznosu od 44.146 KM. Nakon omogućenog zahtijevanog uvida u ponude po dostavljanju odluke, „SHOT“ d.o.o. Zenica i „KM Trade“ d.o.o. Visoko su uložili žalbe na odluku o izboru dobavljača. Na izjavljene žalbe Uprava je utvrdila da su neosnovane, te je svoje izjašnjenje sa kompletnom dokumentacijom prosljedila nadležnom Uredu za razmatranje žalbi. Ured za razmatranje žalbi je žalbu „KM Trade“ d.o.o. Visoko odbacio kao neurednu, a usvojio žalbu „SHOT“ d.o.o. Zenica, te poništio odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 6. 9. 2022. godine, i predmet vratio na ponovni postupak. U ponovnom postupku pri ocjeni prihvatljivih ponuda bila je samo jedna ponuda koja je bila iznad procijenjene vrijednosti nabavke (87.692 KM, a procijenjena vrijednost 80.000 KM), za što je komisija tražila saglasnost Sektora za materijalno-finansijske poslove prije dostavljanja prijedloga za odabir ponuđača. Zaključen je ugovor sa ponuđačem „SHOT“ d.o.o. Zenica na iznos od 87.692 KM, a narudžbenica je dostavljena 30. 12. 2022. godine sa rokom isporuke od 180 dana. **Do kraja obavljanja revizije isporuka nije izvršena i dobavljač je upozoren da će se aktivirati zaštitne klauzule zbog neizvršenja ugovorenih obaveza.**

U otvorenom postupku **nabavke zimske uniforme i dijelova uniformi za potrebe Specijalne policijske jedinice**, procijenjene vrijednosti 160.000 KM, tendersku dokumentaciju preuzelo je 16 potencijalnih ponuđača, a dostavljene su dvije ponude od kojih je jedna bila nepotpuna jer nije sadržavala uzorke niti svu potrebnu dokumentaciju. Od zainteresovanog ponuđača je uložena žalba na diskriminatorne uslove u tenderskoj dokumentaciji koja ju Uprava odbacila kao neosnovanu jer se uslovi propisuju na osnovu Uredbe o jedinstvenoj policijskoj uniformi u FBiH,²⁶ te je sam ponuđač odustao od žalbe. Zaključen je ugovor sa preostalim ponuđačem ZENKO d.o.o. Zenica na iznos od 159.091 KM. **Narudžbenica je dostavljena 30. 12. 2022. sa rokom isporuke do 31. 3. 2023. godine, ali dobavljaču je specifikacija potrebnih veličina dostavljena tek 20. 3. 2023. godine. Isporuka je izvršena 27. 4. 2023. za 105 uniformi prema specifikaciji, čime je ugovor realizovan.**

Nabavka **službenih motornih vozila** izvršena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 225.000 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je sedam potencijalnih ponuđača, a dostavljena je samo jedna ponuda. Zaključen je ugovor sa ponuđačem „Porsche Inter Auto BiH“ d.o.o. Sarajevo na iznos od 224.750 KM. Narudžbenica je dostavljena 4. 11. 2022. godine sa rokom isporuke do 4. 4. 2023. godine, a isporuka je izvršena 7. 3. 2023. za pet vozila Škoda Octavia AMB 1,4 pojedinačne vrijednosti 44.950 KM. **Uvidom u tendersku dokumentaciju za predmetnu nabavku konstatovali smo da je sačinjena na način da nije omogućila jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, zbog čega Uprava nije postupila u skladu s odredbama člana 54. stav 9. Zakona o javnim nabavkama BiH budući da su pod tehničkim specifikacijama navedene karakteristike koje nedvosmisleno upućuju na određenog proizvođača. U konkretnom slučaju, u tehničkim specifikacijama tenderske dokumentacije, Uprava je kao zahtjev navela minimalnu zapreminu prtljažnika 590l koju zadovoljavaju samo vozila proizvođača iz Volkswagen grupacije (Škoda, Golf, Seat) koji je i nabavljen putem ovog postupka.**

Prilikom **nabavke informatičke opreme** putem otvorenog postupka, procijenjene vrijednosti 105.380 KM, tendersku dokumentaciju preuzelo je 38 potencijalnih ponuđača, a dostavljene su samo dvije ponude, od kojih jedna nije ispunjavala uslove za dalju kvalifikaciju. Zaključen je ugovor sa ponuđačem „Danial S“ d.o.o. Tešanj 17. 10. 2022. godine na iznos od 105.380 KM. Narudžbenica je dostavljena 4. 11. 2022. godine sa rokom isporuke 70 dana. Oprema je isporučena 16. 2. 2023. godine, ali nakon provedenog kvalitativnog i kvantitativnog prijema ustanovljena su odstupanja u odnosu na ugovorenu opremu tako što je utvrđeno da tehničke karakteristike po Ugovoru ne odgovaraju naznačenim tehničkim karakteristikama na deklaraciji isporučene robe. Uprava je dostavila dobavljaču zapisnik nedostataka 7. 3. 2023. i 13. 3. 2023. godine, te u skladu sa članom 5. Ugovora dala rok za otklanjanje nedostataka, što je zapisnicima o prijemu od 4. 5. 2023. godine dobavljač i izvršio.

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 43/10



U otvorenom postupku za nabavku **goriva, maziva, lož-ulja i mlaznog goriva za helikopter**, tendersku dokumentaciju je preuzelo deset potencijalnih ponuđača, a dostavljena je samo jedna ponuda. Iako je procijenjena vrijednost za ovu nabavku bila 269.100 KM, a dostavljena ponuda je iznosila 278.788 KM, komisija je tražila saglasnost Sektora za materijalno-finansijske poslove prije dostavljanja prijedloga za odabir ponuđača. Nakon dobijene saglasnosti, ugovor o nabavci zaključen je sa „HIFA-Petrol“ d.o.o. Sarajevo.

U skladu sa Pravilnikom o postupku dodjele ugovora iz oblasti odbrane i sigurnosti BiH putem pregovaračkog postupka s objavom obavještenja o nabavci proveden je postupak **nabavke borbenih oklopnih vozila**, procijenjene vrijednosti 1.500.000 KM. Nakon obavještenja o nabavci, tendersku dokumentaciju su preuzela 22 potencijalna ponuđača i izvršen je postupak pretkvalifikacije za tri ponuđača koja su dostavila zahtjev za učestvovanje. Ponuđači su ocjenjeni kao kvalifikovani i pozvani su na pregovore u vezi pravnih, ekonomskih i tehničkih aspekata ponude, te da dostave svoje ponude. Početne ponude su dostavila samo dva ponuđača, od kojih jedan nije dostavio potpunu ponudu. U pregovorima je učestvovao samo „KM Trade“ d.o.o. Visoko s kojim je i potpisan ugovor 15. 12. 2022. godine u ukupnom iznosu od 1.499.940 KM sa rokom isporuke 300 dana od potpisivanja ugovora. **Sredstva su rezervisana i isporuka nije realizovana do okončanja revizije.**

Putem pregovaračkog postupka s objavom obavještenja o nabavci provedena je nabavka **usluga tekućeg održavanja i popravke helikoptera** kroz četiri lota ukupne procijenjene vrijednosti 60.000 KM. Nakon obavljenog obavještenja o nabavci tendersku dokumentaciju je preuzelo osam potencijalnih ponuđača, a ponude za početno pregovaranje su dostavila tri ponuđača koja su ocijenjena kao kvalificirana za daljnje pregovore. Dostavljene konačne ponude ponuđača za sve lotove su iznad procijenjene vrijednosti, zbog čega je lot 3 poništen, **a za preostale su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 81.437 KM, što je za 21.437 KM više u odnosu na procijenjene vrijednosti. Usluge servisa i godišnje inspekcije iz lota 1 su izvršene u skladu sa potpisanim ugovorom, osim za dio usluga za koje nisu osigurani rezervni dijelovi izvođaču radova. Nabavke rezervnih dijelova kroz lot 2 i 4 nisu realizovane do okončanja revizije.**

Postupak **nabavke vojnog materijala** podijeljen na 6 lotova proveden je u skladu sa Pravilnikom o postupku dodjele ugovora iz oblasti odbrane i sigurnosti BiH putem pregovaračkog postupka s objavom obavještenja o nabavci. Nakon objavljenog obavještenja o nabavci, tendersku dokumentaciju je preuzelo deset potencijalnih ponuđača, a četiri su dostavila zahtjeve za učešće. Svi dostavljeni zahtjevi su ocijenjeni kao kvalifikovani, te su kandidati pozvani da dostave početne ponude. Za lotove 1 i 2 dostavljene su po četiri ponude, dok su za lotove 3–6 dostavljene po tri ponude. Nakon provedenih pregovaranja, svi kandidati su pozvani da dostave konačne ponude nakon kojih su provedene e-aukcije. Ugovori o nabavci su zaključeni u decembru, sa rokovima isporuke za dva lota 90 dana, a za preostala četiri od 180 do 240 dana. **Do obavljanja konačne revizije isporuka je izvršena za samo jedan lot u vrijednosti od 39.740 KM, dok je za drugi u vrijednosti od 69.014 KM na zahtjev ponuđača produžen rok za isporuku, a za preostala četiri rok nije istekao, zbog čega su sredstva rezervisana.**

S obzirom na to da je značajan dio nabavki okončan u decembru 2022. godine, izvršeno je rezervisanje odobrenih i planiranih sredstava u budžetu za ove nabavke koje su iskazane na razgraničenim rashodima. Također, zbog ugovorenih dugih rokova za isporuku jer se radi o specifičnoj opremi koja se proizvodi i uvozi na osnovu narudžbenice ne možemo potvrditi da su postupci javnih nabavki planirani i provedeni blagovremeno, jer su ugovori zaključeni na način da se preuzete obaveze izvršavaju na teret naredne godine, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH. U postupku nabavke službenih vozila ne možemo potvrditi da su tehničke specifikacije koje su objavljene u tenderskoj dokumentaciji obezbijedile uslove aktivne konkurencije i jednak pristup nadmetanju, u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Preporuke:

- *planirati i blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u godini za koju su sredstva odobrena i osiguralo efikasno korištenje sredstava, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH;*
- *prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

8. OSTALI NALAZI

8.1 Sudski sporovi

Prema izvještaju nadležne službe, protiv Uprave po osnovu podnesenih tužbi iz oblasti radnih sporova koji su u toku na 31. 12. 2022. godine ukupno je pokrenuto 35 tužbi u iznosu 403.757 KM, dok ukupna potraživanja Uprave po pokrenutim sporovima iznose 18.907 KM, od čega tužbe iz radnih iznose 17.423 KM i tužbe po osnovu nadoknade štete 1.484 KM.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Uprava je 1. 8. 2023. godine dostavila komentar.

Obrazloženja su data na preporuke koje se odnose na: knjigovodstveno evidentiranje sredstava u obliku prava, revalorizaciju stalnih sredstava, planiranje i blagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki i sačinjavanje tenderske dokumentacije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Nisu prihvaćena obrazloženja koja se odnose na planiranje, blagovremeno pokretanje i sačinjavanje tenderske dokumentacije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama jer nije dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u obrazloženju vezanom za planiranje i blagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki navedeno je da su kasno pokrenuti jer je Budžet FBiH usvojen 30. 3. 2022, a Plan nabavki donesen 20. 5. 2022. godine. Također je navedeno da je za nabavke roba za specijalne policijske namjene i vojne opreme potrebno pribaviti posebne dozvole koje zbog svoje specifičnosti imaju duži rok isporuke. S obzirom na to je Uprava u budžetskom zahtjevu tražila sredstva koja su Budžetom FBiH i odobrena, data je preporuka da se sredstva planiraju i postupci javnih nabavki blagovremeno pokreću, kako bi se nabavka realizovala u godini za koju su sredstva odobrena, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;
- u obrazloženju vezanom za tendersku dokumentaciju za nabavku automobila navedeno je da je sačinjena na osnovu iskazanih potreba i zahtjeva Sektora uniformisane policije, za koji su vozila nabavljana za izvršavanje poslova iz nadležnosti, te da su nadležne osobe procjenu vršile na osnovu stvarnih potreba, a da na tendersku dokumentaciju nije izjavljena žalba. S obzirom na to da je u tehničkim specifikacijama tenderske dokumentacije Uprava navela minimalnu zapreminu prtljažnika 590 l koju zadovoljavaju samo vozila proizvođača Volkswagen grupacije (Škoda, Golf, Seat), data je preporuka da se prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigura poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Također, iskazana je spremnost za postupanje po preporukama datim za knjigovodstveno evidentiranje sredstava u obliku prava i vršenje revalorizacije stalnih sredstava.

Reviziju Federalnog uprave policije obavio je revizorski tim u sastavu: Azra Džeko – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Azra Džeko, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
institucija Federacije BiH**

Kimeta Bihorac, s. r.

V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova
Nadležno ministarstvo

Federalna uprava policije
Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo
Sjedište potrošačke jedinice-glave

4200742210034

Identifikacioni broj

84.24

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

1403

Organizacioni broj

1403

Operativni broj

0360

Funkcionalni kod

1

Fond

Pojedinačni obrasci: X
Konsolidovani obrasci:....

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja: od JAN-22 do DEC-22

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	0	9.809	10.760	9.809	0,0%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	0	0	0	0	0,0%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	0,0%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	0	0	0	0	0,0%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	0	0	0,0%
6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih poduzeća	205	0	0	0	0	0,0%
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	0,0%
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	0,0%
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	0,0%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	0	0	0	0	0,0%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	0,0%
12	714100	Porez na imovinu	211	0	0	0	0	0,0%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	0	0	0	0	0,0%

14	716000	Porezi na dohodak	213	0	0	0	0	0,0%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	0	0	0	0	0,0%
16	719000	Ostali porezi	215	0	0	0	0	0,0%
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	0	9.809	10.760	9.809	0,0%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	0	0	0	0	0,0%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih poduzeća i finansijskih Institucija	218	0	0	0	0	0,0%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	0	0	0	0	0,0%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	0,0%
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	0,0%
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	0,0%
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	0,0%
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	0,0%
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	225	0	9.809	10.760	9.809	0,0%
27	722100	Administrativne takse	226	0	15	0	15	0,0%
28	722200	Sudske takse	227	0	0	0	0	0,0%
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	0	0	0	0	0,0%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	0	0	0	0	0,0%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	0	2.920	1.920	2.920	0,0%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	0	3.384	4.344	3.384	0,0%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	0	3.490	4.496	3.490	0,0%
34	723000	Novčane kazne	233	0	0	0	0	0,0%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	0	0	0	0,0%
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	0	0	0	0	0,0%
37	731100	Primljeni tek.transferi od inostranih Vlada i međun. organizacija	236	0	0	0	0	0,0%
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	0	0	0	0	0,0%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	0	0	0	0	0,0%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	0	0	0	0	0,0%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	0,0%
42	733100	Donacije	241	0	0	0	0	0,0%
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	36.877.029	35.108.196	31.922.701	-1.768.833	95,2%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	27.184.381	26.493.493	24.490.678	-690.888	97,5%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	24.068.329	22.474.332	21.599.142	-1.593.997	93,4%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	3.116.052	4.019.161	2.891.536	903.109	129,0%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	3.799.837	3.426.966	3.352.695	-372.871	90,2%

48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	4.410.088	3.887.455	2.826.426	-522.633	88,1%
49	613100	Putni troškovi	248	220.000	212.656	110.862	-7.344	96,7%
50	613200	Izdaci za energiju	249	355.000	338.052	299.139	-16.948	95,2%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	340.000	296.278	302.517	-43.722	87,1%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	1.434.130	1.165.605	513.034	-268.525	81,3%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	300.000	376.426	251.653	76.426	125,5%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	220.000	215.285	216.082	-4.715	97,9%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	450.000	318.392	365.886	-131.608	70,8%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga pl. prometa	255	130.000	106.113	94.455	-23.887	81,6%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	960.958	858.648	672.798	-102.310	89,4%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	1.482.723	1.300.282	1.252.902	-182.441	87,7%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	0	0	0	0	0,0%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	0	0	0	0	0,0%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	0	0	0	0	0,0%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	0	0	0	0	0,0%
63	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	262	0	0	0	0	0,0%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	0,0%
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	0,0%
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	1.482.723	1.300.282	1.252.902	-182.441	87,7%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	0	0	0	0	0,0%
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	0	0	0	0	0,0%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	0	0	0	0	0,0%
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	0	0	0	0	0,0%
71	615400	Kapitalni transferi javnim poduzećima	270	0	0	0	0	0,0%
72	615500	Kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima	271	0	0	0	0	0,0%
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	0,0%
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	0	0	0,0%
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	0	0	0	0	0,0%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	0,0%
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	0	0	0	0	0,0%
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	0	0	0	0	0,0%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	0,0%
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279					0,0%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	-36.877.029	-35.098.387	-31.911.941	1.778.642	95,2%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281					0,0%
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	0,0%
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	0	0	0	0	0,0%



85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	0,0%
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	0,0%
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	2.681.500	2.334.480	858.766	-347.020	87,1%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	0	0	0	0	0,0%
89	821200	Nabavka građevina	288	0	0	0	0	0,0%
90	821300	Nabavka opreme	289	2.500.000	2.251.879	836.354	-248.121	90,1%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	0,0%
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	10.000	0	3.393	-10.000	0,0%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	171.500	82.601	19.019	-88.899	48,2%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	2.681.500	2.334.480	858.766	-347.020	87,1%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-39.558.529	-37.432.867	-32.770.707	2.125.662	94,6%
96		TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI	295					
97		PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	0,0%
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	0,0%
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i nepr. organiz.	298	0	0	0	0	0,0%
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	299	0	0	0	0	0,0%
101	813400	Primitak sredstava po osn. učešća u dionicama javnih poduzeća	300	0	0	0	0	0,0%
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	0,0%
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	0,0%
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	0,0%
105	822000	IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	0,0%
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	0,0%
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprof. organiz. i privat poduzećima	306	0	0	0	0	0,0%
108	822300	Pozajmljivanje javnim poduzećima	307	0	0	0	0	0,0%
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	308	0	0	0	0	0,0%
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	0,0%
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0	0	0	0	0,0%
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	0,0%
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	0,0%
114		TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA	313				0	0,0%

115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	0,0%
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	0,0%
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0	0	0	0	0,0%
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	0,0%
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	0	0	0,0%
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	0,0%
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0	0	0	0	0,0%
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	0,0%
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	0,0%
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	0	0	0	0	0,0%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0	0	0	0	0,0%
126	823200	Vanjske otplate	325	0	0	0	0	0,0%
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	0	0	0	0	0,0%
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	0,0%
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	0,0%
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	0,0%
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	0	0	0	0	0,0%
132		UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-39.558.529	-37.432.867	-32.770.707	2.125.662	94,6%

Sarajevo

Mjesto

ISAKOVIĆ-ASLANI (FEHIM) SANELA

Certifikovani računovođa

Ensad Korman, zamjenik direktora

12.6.2023.

Datum

CR-6442/5

Broj dozvole

M.P.

Rukovodilac

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova
Nadležno ministarstvo

FEDERALNA UPRAVA POLICIJE Sarajevo
Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo-Centar
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4200742210034

Identifikacioni broj

84.24

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

1403

Organizacioni broj

1403

Operativni broj

0360

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	6
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	11.662.694	10.573.965	110,30
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	436	414	105,31
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	37.922	28.404	133,51
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	6.041.754	3.916.139	154,28
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	0	
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	5.582.582	6.629.008	84,21
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	7.606.472	7.651.059	99,42
12	011000	Stalna sredstva	011	29.866.595	29.887.185	99,93
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	22.260.123	22.236.126	100,11
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	7.606.472	7.651.059	99,42
15	020000	Dugoročni plasmani	014	0	0	
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	0	0	
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019	0	0	
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	0	0	
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	19.269.166	18.225.024	105,73

* 1 0 7 8 8 2 7 1 6 5 5 9 1 6 *

str. 1 od 2

Kontrolni broj: 10788271655916



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	11.662.694	10.573.965	110,30
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	6.090.545	7.476.999	81,46
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	0	0	
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	2.768.249	2.378.998	116,36
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0	0	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	2.803.900	717.968	390,53
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	0	0	
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	0	0	
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	0	0	
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	0	0	
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	7.606.472	7.651.059	99,42
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	7.606.472	7.651.059	99,42
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	0	0	
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	0	0	
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038	0	0	
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	19.269.166	18.225.024	105,73

Sarajevo-Centar, 21.02.2023.
Mjesto i datum

ISAKOVIĆ-ASLANI (FEHIM) SANELA
Certifikovani računovođa

Ensad Korman
Rukovodilac

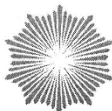
CR-6442/5
Broj dozvole

M.P.

061/478-553
Kontakt



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH POSLOVA
FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA
FEDERALNA UPRAVA POLICIJE
SARAJEVO



Bosnia and Herzegovina
Federation of Bosnia and Herzegovina
MINISTRY OF INTERNAL AFFAIRS OF FEDERATION
OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
POLICE ADMINISTRATION
SARAJEVO

Datum: 28.07.2023. godine

Broj:

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Federalne uprave policije** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Federalne uprave policije**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Federalne uprave policije** i koje je pokrenula **Federalna uprava policije** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Federalnoj upravi policije** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

