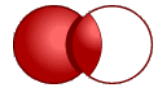




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



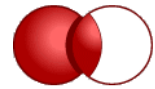
Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel:++387 (0) 33 221623, Fax:716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 06-01, 028-01/04

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2003. GODINE**

FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA

Sarajevo, april 2004. godine



**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva unutrašnjih poslova Federacije Bosne i Hercegovine**, iskazanu na stranicama 1 - 8 Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003. godine. **Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Ministarstva unutrašnjih poslova Federacije Bosne i Hercegovine.** Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija prikupila dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Po našem mišljenju finansijski izvještaji **ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Ministarstva unutrašnjih poslova Federacije Bosne i Hercegovine, na dan 31.12.2003. godine**, iz slijedećih razloga:
 - Neadekvatna primjena Zakona o unutrašnjim poslovima, u pogledu nadležnosti i odgovornosti ministra i direktora uprava u raspolaganju materijalno finansijskim sredstvima, kao i nedonošenje provedbenih propisa u skladu sa navedenim Zakonom. Zbog naprijed navedenog sistem internih kontrola nije u cijelosti funkcionisao u svim procesima rada;
 - Neusaglašen Pravilnik o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova u dijelu koji se odnosi na visinu koeficijenata utvrđenih Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH;
 - Prekoračenje rashoda na određenim budžetskim pozicijama u ukupnom iznosu od 757.681,00 KM što nije u skladu sa Zakonom o budžetima - proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2003 godinu;

- **Popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza nije izvršen u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i članom 73.-75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH;**
- **Uredba o postupka nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova nije u potpunosti primjenjena.**

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2003. godinu

1 UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta – proračuna u FBiH, obavljena je revizija finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003.god. **Ministarstva unutrašnjih poslova Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: FMUP).**

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova Federalno ministarstvo unutarnjih poslova osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. FMUP obavlja unutrašnje poslove iz nadležnosti Federacije, koji su definisani Zakonom o unutrašnjim poslovima Federacije Bosne i Hercegovine , a odnose se na:

- sprečavanje i otkrivanje krivičnih djela međukantonalnog kriminala i terorizma, neovlaštene trgovine drogom i organizovanog kriminala; pronalaženje i hvatanje učinilaca tih krivičnih djela te njihovo privođenje nadležnim organima,
- poslovi državljanstva Federacije,
- osiguranje određenih ličnosti i zgrada Federacije,
- zaštita ljudskih prava i građanskih sloboda u oblasti unutrašnjih poslova.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova-Federalnog ministarstva unutarnjih poslova br. 08-636 od 27.12.2002. godine, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH.

Na dan 31.12.2003. godine u Ministarstvu je bilo uposljeno 1271 radnik.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, Ulica Mehmeda Spahe 7.

II OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Na bazi provjere poduzetih aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o reviziji za 2002. godinu kao i pisma Odboru Parlamenta FBiH, tim za reviziju uvidom u dokumentaciju konstatuje da je manji dio preporuka ispoštovan u dijelu koji se odnosi na: isplatu naknade za odvojeni život; određivanju pravnog sljedništva i određivanju imovine u vlasništvu FBiH (pokrenuta je inicijativa prema Vladi FBiH za donošenje zakonskih propisa); dostavljanja Vladi FBiH Nacrta Odluke za otpis zastarjelih nenaplativih potraživanja u iznosu 370.525,00 KM i isknjižavanja dva otkupljena stana.

Od preporuka koje nisu ispoštovane navodimo: da sistem internih kontrola nije unaprijeđen; popis imovine, potraživanja i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu; nisu usklađeni koeficijenti za plaće službenika utvrđenih Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika u FMUP-a sa federalnim propisom; Uredba o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova nije se u potpunosti primjenjivala i nisu donesena pisana pravila kojim bi se regulisale procedure oko potrošnje i pravdanja troškova.

III CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom.

Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine.

Revizija će utvrditi: da li su se uposleni u FMUP-u pridržavali Zakona koji se na njih odnose, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje i da li su poduzete sve mjere za osiguranje prihvatanja, čuvanja, izdavanja i pravilnog korištenja javnih zaliha i da se pridržava uputstava u vezi s tim.

Revizija će provjeriti da li su primjenjene preporuke iz prethodne revizije. Provjerom finansijskih izvještaja biće dati nalazi i nove preporuke sa naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za unapređenje interne kontrole.

Utvrditi, da li Kabinet koordinira rad u izradi programa i izvještaja o radu Ministarstva, da li prati realizaciju programa i zaključaka i upozna je ministra sa istim.

Obzirom na specifičnost ovog klijenta u poslovanju kao i kvantitet i različitost nabavki detaljno će se provjeriti poštivanje Uredbe o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova, pošto ovaj segment ima znatan uticaj na godišnje izvještaje.

IV NALAZI I PREPORUKE

IV-1 Menadžment i sistem internih kontrola

Menadžment nije uspostavio adekvatan sistem internih kontrola zbog slijedećeg:

Ne postoji jedinstven stav menadžmenta oko tumačenja i primjene članova 17., 23. i 40. Zakona o unutrašnjim poslovima FBiH, a naročito u dijelu ovlaštenja za donošenja odluka za finansijske i materijalne potrebe kojim se finansira rad organizacionih jedinica.

Nije donesena većina propisa i pravilnika predviđenih članom 94. Zakona o unutarnjim poslovima, a Pravilnik o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika FMUP-a nije usaglašen sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.

U primjeni je bio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji na koji Vlada FBiH nije dala saglasnost što je u suprotnosti sa članom 58. Zakona u upravi. **Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su većina rješenja o**

radu uposlenim ispostavljena na osnovu pomenutog Pravilnika, a ne na osnovu važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji od 27.12.2002. godini na koji je Vlada FBiH dala saglasnost.

Stručni kolegij nije donosio zaključke po bitnim pitanjima koja se tiču funkcionisanja FMUP-a u skladu sa članom 7. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji FMUP-a, a zbog nesaglasnosti članova stručnog kolegija oko pitanja bitnih za funkcionisanje FMUP-a. Ova konstatacija je zasnovana uvidom u zapisnike sa Stručnog kolegija i kroz intervju sa ovlaštenom osobom.

Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je izvršena potpuna primopredaja prilikom preuzimanja dužnosti novog ministra.

I pored preporuke date u prethodnim izvještajima o reviziji da se donesu procedure vezane za potrošnju određenih budžetskih pozicija u FMUP-u one nisu donesene, što menadžmentu otežava kontrolu trošenja budžetskih sredstava.

Kroz intervju i na bazi prezentiranih izvještaja revizijom je utvrđeno da je rad Jedinice za unutrašnju kontrolu usmjeren prvenstveno na istrage i inspekcijski nadzor na osnovu predstavki, a ne na osnovu redovnog inspekcijskog nadzora, u cilju permanentne kontrole materijalno finansijskog poslovanja, a u funkciji podrške menadžmentu i jačanja sistema interne kontrole.

Preporuka menadžmentu

- **Zakon o unutrašnjim poslovima menadžment treba jedinstveno tumačiti i primjenjivati i u skladu sa istim donijeti odgovarajuće akte;**
- **U skladu sa članom 58. Zakona o upravi donijeti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji;**
- **Usaglasiti Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika u službama FMUP-a sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave FBiH;**
- **Ojačati sistem interne kontrole putem redovne kontrole od strane Jedinice za unutrašnju kontrolu.**

IV-2 Sistem upravljanja budžetom

U knjigovodstvenoj evidenciji (Glavnoj knjizi) su iskazani vlastiti prihodi, nastali na osnovu vršenja usluga FMUP-a, u iznosu 1.872.837,00 KM, što predstavlja naplaćenu – iskazanu realizaciju. Navedeni podatak se od strane revizorskog tima ne može potvrditi u potpunosti, jer dio uplata koji predstavlja vlastiti prihod nije knjižen na poziciju prihoda FMUP-a, a što je potvrđeno od strane odgovorne osobe. Ovi prihodi nisu evidentirani na odgovarajućoj poziciji, jer od strane dužnika na uplatnici nije bio evidentiran budžetski korisnik, te su se isti u Trezoru knjižili na ostale prihode Budžeta, a od strane FMUP-a nije vršeno naknadno usaglašavanje.

Istovremeno od strane FMUP-a je knjižena realizacija na osnovu ispostavljenih faktura, a potom vršeno knjiženje o naplati na osnovu izvještaja dobivenih iz Trezora. Obzirom na naprijed navedeno ističemo da su knjiženja obavljena na osnovu nepotpunih izvještaja iz Trezora. FMUP nije uložio dovoljno napora da bi se navedena potraživanja od strane kupca blagovremeno naplatila (član 5. Uputstva o izvršavanju budžeta sa JRT).

Revizijom je utvrđeno da su iskazana potraživanja u finansijskim izvještajima sa stanjem na dan 31.12.2003. god. iznosila 3.945.055,62 KM. Ističemo na neusaglašenosti potraživanja iskazanih popisom i u knjigovodstvenoj evidenciji, tako da tim za reviziju nije bio u mogućnosti da potvrdi iste.

U nekoliko navrata FMUP se obraćao Federalnom ministarstvu finansija tražeći pravovremene informacije o uplatama dužnika kako bi se izvršila adekvatna knjiženja, ali obzirom na navedene razlike u evidencijama, očito da nije bilo dovoljno koordinacije u aktivnostima oko evidencije potraživanja.

U bruto bilansu nisu analitički iskazani ostvareni vlastiti prihodi, tako da ne možemo utvrditi strukturu ostvarenih prihoda.

Preporuke menadžmentu

- Obezbijediti da se evidencija vlastitih prihoda vrši u skladu sa Zakonom o Trezoru FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinštenog računa trezora;
- Izvršiti popis potraživanja, i usaglasiti ista sa pomoćnom i Glavnom knjigom.

Rashodi i izdaci su iskazani u finansijskim izvještajima u ukupnom iznosu od 27.114.991,00 KM i u odnosu na planirane su manji za 3,71% ili 1.043.732,00 KM. Međutim na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su više stvorene obaveze u odnosu na sredstva odobrena budžetom utvrđena u njegovom posebnom dijelu u iznosu od 757.681,00 KM, a što nije u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2003. godinu. Navedena prekoračenja se odnose na: naknade troškova uposlenih u iznos od 113.143,00 KM; izdaci za energiju 370.291,00 KM; izdaci za komunalne usluge 184.317,00 KM; izdaci za tekuće održavanje 29.916,00 KM i ugovore usluge 60.014,00 KM.

Obračun i isplata plaća se vršila u skladu sa Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika u službama FMUP-a. Uvidom u navedeni Pravilnik, rješenja o visini plaća i platne liste službenika, revizorski tim je konstatovao, da koeficijenti za plaće službenika u Ministarstvu nisu u skladu sa koeficijentima za plaće službenika u federalnim organima uprave i federalnim ustanovama koji su utvrđeni odredbama člana 157. do 165. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH ("Sl. novine FBiH" br.13/98)

Revizijom je utvrđeno da se priprema podataka za plaće i naknade vrši u FMUP, ali ističemo da ne postoji dovoljna kontrola podataka za obradu obračuna plaća i naknada plaća (nisu prezentirane evidencije o prisustvu na poslu).

Pošto plaće zauzimaju značajno učešće u ukupnim rashodima 52,34%, navedena neusklađenost ima bitan uticaj na finansijske izvještaje.

Vezano za prekoračenje troškova na poziciji naknade troškova uposlenim ističemo da je FMUP dobio preraspodjelu sredstva u iznosu od 150.000,00 KM, ali je i pored toga iskazano prekoračenje na: troškovima prijevoza sa posla i na posao u iznosu od 81.955,00 KM, naknade učenicima i studentima u iznosu od 24.000,00 KM i pomoći u slučaju smrti u iznosu 7.844,34,00 KM.

Vezano za putne troškove, kod provjere putnih naloga, revizijom je metodom uzorka utvrđeno da u manjem broju slučajeva ne postoje izvještaji o obavljenom putovanju. Ističemo da je većina putnih naloga iz perioda septembar – decembar 2003. godine evidentirano u blagajničkim izvještajem od 31.12.2003. godine, što nije u skladu sa članom 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove. Prema izjavi odgovorne osobe razlog za ovo zakašnjenje je nedostatak sredstava na poziciji putnih troškova. Preraspodjela sredstava za ovu poziciju donesena je 30.12.2003.godine od strane Vlade FBiH. Navodimo i to da revizijom nismo mogli utvrditi blagovremenost pravdanja putnih troškova obzirom da na putnim nalogima nema datuma pravdanja istog. Uvidom u Zapisnik o izvršenom popisu neopravdanih akontacija za službeni put i ostala neopravdana potraživanja na dan 31.12.2003. godine konstatovane su akontacije u iznosu od 10.692,00 KM, a koje datiraju iz perioda 1998. - 2003. godine.

Izdaci za energiju i za komunalne usluge su ostvareni sa znatnim prekoračenjem u odnosu na budžet. U okviru ovih prekoračenja značajnu stavku predstavljaju izdaci za električnu energiju.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu 407.521,94 KM i u odnosu na sredstva odobrena budžetom više su stvorene obaveze u iznosu od 29.916,00 KM. Ugovaranje navedenih radova vršeno je putem nadmetanja po pozivu ponuđača, a što nije u skladu sa članom 4. Uredbe o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova, uzimajući u obzir iznos navedenih izdataka.

Ugovorene usluge iskazane su u iznosu od 470.097,00 KM i u odnosu na sredstva odobrena budžetom više su stvorene obaveze u iznosu od 60.014,00 KM ili 14,63%. Za određene izdatke koje se odnose na ugovorene usluge prethodnom revizijom data je preporuka da se donesu pisane procedure, po pitanju načina i visine trošenja istih, koje nisu do obavljanja revizije donesene.

Preporuke menadžmentu

- **Da se budžetska sredstva koriste u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2003. godinu i to za namjene koje su određene budžetom, i do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.**
- **Dosljedno primjenjivati Uredbu o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanja radova;**
- **Da se za obračun plaća i naknada obezbijedi adekvatna evidencija o prisustvu na poslu zaposlenih i ostala popratna dokumentacija, vrši kontrola istog, a u skladu sa članom 68. stav 1. i članom 69. stav. 5. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.**
- **Donijeti pisana pravila kojim će se regulisati procedure oko potrošnje i pravdanja troškova goriva i reprezentacije,**

IV-3 STANJE IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Revizijom je utvrđeno da u propisanom roku FMUP nije izvršio popis imovine, potraživanja i obaveza, sastavio Elaborat o popisu i izvršio usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a što nije u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i članovima 73.-75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Obzirom na značaj popisa kao i činjenicu da su nedostaci oko popisa isticali u svim prethodnim revizorskim izvještajima i da preporuke nisu ispoštovane, na zahtjev tima za reviziju Predsjednik Centralne popisne komisije je sastavio informaciju o stanju popisa na dan 31.12.2003. godine iz koje izdvajamo slijedeće:

Rješenjem ministra FMUP-a broj: 04-06-14-2-4865 od 22.12.2003. godine formirana je Centralna popisna komisija, a kao sastavni dio Rješenja donesena je Odluka o redovnom potpunom popisu sredstava i obaveza FMUP-a za 2003. godinu. Centralna popisna komisija je donijela Plan rada. Većina popisnih komisija svoje aktivnosti na popisu su otpočele tek poslije 31.12.2003. godine. Centralna popisna Komisija je insistirala da rad na popisu otpočne odmah obzirom što dugi niz godina nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja niti su izvršene neophodne pripremne radnje i aktivnosti za uspješan popis. Zadani rokovi za popis pojedinačnih popisnih komisija kao i rok Centralne popisne komisije za podnošenje izvještaja 31.01.2004. godine nije ispoštovan. U informaciji su navedeni slijedeći razlozi koji su uticali da popis ne bude završen u skladu sa gore navedenim propisima: značajna razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja; nepostojanja izjava za nastale manjkove i viškove od strane odgovornih osoba; nepostojanje reversa i listi zaduženja po jedinicama i službama; nepostojanja evidencije o kretanju stalnih sredstava i sitnog inventara unutar objekata FMUP-a i izvan njega; višegodišnji prijem i korištenje doniranih sredstava i opreme, a da znatan dio nije knjigovodstveno evidentiran; neizvršenog diobenog bilansa kod nastalih statusnih promjena RSUP-a u RMUP-a u FMUP-a, CSB-ova u KMUP-ove, SDB-a u AID i FOSS; a što je uvidom u dokumentaciju revizijom i potvrđeno.

Obzirom da nije usklađeno stvarno stanje utvrđeno popisom i knjigovodstveno stanje, ne možemo potvrditi iskazano stanje sredstava u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine, a koje iznosi 6.892.918,00 KM.

Revizijom je utvrđeno da prilikom obračuna amortizacije nisu primjenjene stope iz nomenklature stalnih sredstava koje objavljuje Zavod za računovodstvo i reviziju, što je suprotno članu 24. Zakona o računovodstvu i članu 16. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Ističemo da iskazana potraživanja od kupaca nemaju adekvatnu pouzdanost obzirom da se evidentiranje uplata vršilo na bazi nepotpunih izvještaja, što je naprijed obrazloženo. Značajnu stavku predstavljaju potraživanja iz ratnog perioda koja su navedena u prethodnim izvještajima o reviziji, koja ni do sada nisu naplaćena. Za navedena potraživanja prezentiran je Nacrt Odluke za otpis zastarjelih nenaplativih potraživanja koji je dostavljen Vladi FBiH.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da nisu usaglašene obaveze utvrđene popisom i obaveze iskazane u Glavnoj knjizi. Posebno ističemo neusaglašenost iznosa neizmirenih obaveza prema dobavljačima u analitičkom prikazu i iznosa obaveza u Glavnoj knjizi. Jedan dio neslaganja se odnosi na problem zatvaranja avansa, po kom pitanju se FMUP obratio Trezoru. Preostali dio neslaganja nije obrazložen.

Preporuke menadžmentu:

- **Popis imovine, obaveza i potraživanja izvršiti u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i članom 73.-75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.**
- **Obračun amortizacije vršiti u skladu sa članom 16. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.**
- **Izvršiti popis potraživanja i obaveza i izvršiti usaglašavanje istih u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama. Redovno vršiti usaglašenje potraživanja i obaveza u Glavnoj knjizi sa pomoćnim evidencijama u skladu sa Zakonom o trezoru FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora.**

IV-4 POSTUPANJE U SKLADU SA UREDBOM O JAVNIM NABAVKAMA

U vezi sa članom 5. Uredbe o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova FMUP je dostavio tražene podatke za provođenje postupka nabavke roba i obavljanje usluga Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH dopisom broj 03/2-44-2368/02 od 26.12.2002. godine. U nekoliko navrata kontaktirana je Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH radi dostave informacija kada će biti okončani izbori najpovoljnijeg ponuđača za 2003. godinu i kako postupati dok se ne dobiju godišnji ugovori. Istovremeno su tražili generalnu saglasnost za provođenje procedure po pozivu ponuđača.

Obavijesti od strane Službe za zajedničke poslove o izboru najpovoljnijeg ponuđača su stigle 20.10.2003. godine za nabavku i isporuku goriva i maziva za motorna vozila, kerozina za helikoptere i ekstra lakog ulja, 10.12.2003. godine za servisiranje računarske opreme i 11.12.2003. godine za nabavku i isporuku prehrambenih proizvoda i napitaka.

Obzirom na navedeno, a imajući u vidu specifičnost poslovanja i operativnost i hitnost nabavki FMUP je nabavke provodio na slijedeći način:

Nabavka registarskih tablica je izvršena putem javnog poziva i tokom provođenja procedure uočeni su određeni nedostaci koji su rezultirali znatnim kašnjenjem u nabavci registarskih tablica i nestašice istih. Prvi javni poziv raspisan je 08.01.2003. godine. Procedura otvaranja ponuda i izbora najpovoljnijeg ponuđača nije provedena zbog nejasne nadležnosti distribucije registarskih tablica između Ministarstva civilnih poslova i entitetskih ministarstava unutrašnjih poslova.

Nakon obavijesti Ministarstva civilnih poslova FMUP raspisuje ponovni javni poziv 25.03.2003. godine i od prispjelih 6 ponuda 5 nije zadovoljilo formalno pravne uslove i Komisija nije donijela Odluku na bazi jedne ponude koja je zadovoljila uslove sa obrazloženjem da su cijene znatno veće od ostalih.

Drugi ponovni javni poziv je objavljen 14.04.2003. godine i Komisija je u Zapisniku o izboru najpovoljnijeg ponuđača predložila najpovoljnijeg ponuđača sa tekstualnim obrazloženjem bez tabelarnog prikaza bodovanja po utvrđenim kriterijima. Nakon prispjelih žalbi od strane 3 ponuđača Federalno ministarstvo finansija je utvrdilo da su žalbe osnovane i predmet vratila prvostepenom organu na ponovni prvostepeni postupak u dijelu koji se odnosi na postupak ocjene i vrednovanja ponuda. Po ispostavljenom rješenju Federalnog ministarstva finansija Komisija je donijela provedbeni akt i izvršila bodovanje prema tom aktu. Za najpovoljnijeg ponuđača izabran je isti ponuđač koji je predložen i prvi put. I na ovu Odluku Komisije Federalnom ministarstvu finansija je stigla žalba. Nakon razmatranja žalbe Federalno ministarstvo finansija je donijelo rješenje kojim se poništava drugi ponovni javni poziv za izbor najpovoljnije ponude za proizvodnju jedinstvenih registarskih tablica jer su evidentne greške proceduralne prirode (nije izvršeno pravilno bodovanje po utvrđenim kriterijima na bazi čvrstih dokaza).

Treći ponovni javni poziv za prikupljanje ponuda za izbor najpovoljnije ponude za proizvodnju jedinstvenih registarskih tablica je raspisan 04.07.2003. godine. Formirana je nova Komisija koja je donijela novi provedbeni propis i izvršila bodovanje i predložila najpovoljnijeg ponuđača. Žalbu na ovu Odluku Federalno ministarstvo finansija je odbacilo kao neosnovanu. Ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem je potpisan 12.09.2003. godine.

Tim za reviziju zaključuje na osnovu naprijed navedenog da je načinjeno nekoliko propusta suprotno članu 35. Uredbe o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanju radova (nedonošenje provedbenog propisa, vrednovanje ponuđača bez validnih dokaza), što je uslovilo zakašnjenje u potpisu ugovora oko 3 mjeseca i nestašicu registarskih tablica.

Period od početka godine do 20.06.2003. godine je prevaziđen potpisom Aneksa ugovora o izradi i isporuci jedinstvenih registarskih tablica sa za izabranim ponuđačem iz 2002. godine, a period od 21.06.2003. godine do potpisa ugovora sa novim ponuđačem nije bio pokriven Aneksom ugovora.

U dijelu ugovaranja radova koji su knjigovodstveno evidentirani kao investiciono i tekuće održavanje metodom uzorka je utvrđeno da su nabavke izvršene putem poziva ponuđača. **Samo u nekoliko slučajeva dobivena je saglasnost Federalnog ministarstva finansija za provođenje procedure putem poziva ponuđača. Iako je ukupna vrijednost ovih radova prelazila iznos od 50.000,00 KM nije provedeno javno nadmetanje što bi omogućilo veću transparentnost i povoljniju cijenu radova.** Za ugovore koji su revidirani provedena je procedura predviđena Uredbom, putem Komisije i ugovori su potpisivani sa najpovoljnijim ponuđačima. U dva slučaja je primjenjena direktna pogodba zbog hitnosti radova, ali nije tražena saglasnost Federalnog ministarstva finansija.

Kod ugovaranja servisiranja i popravke vozila (tender II) i isporuke auto guma, rezervnih dijelova i potrošnog materijala za VW i ŠKODA vozila (tender III) provedena je procedura javnog nadmetanja, ali u Zapisniku o izboru najpovoljnijeg ponuđača nije dat uporedni pregled vrednovanja po kriterijima kao dokaz da su izabrani najpovoljniji ponuđači.

U dijelu kapitalni izdaci nabavke opreme najveću stavku predstavlja nabavka namještaja. Provedena je procedura javnog nadmetanja i sastavljen Zapisnik o izboru najpovoljnijeg ponuđača. **Za najpovoljnijeg ponuđača predložena je firma koja je imala drugu najpovoljniju cijenu s obrazloženjem da ponuđač koji ima najnižu cijenu nema dokaz o vlastitoj proizvodnji.**

Preporuke menadžmentu

- **Dosljedno i u potpunosti primjenjivati Uredbu o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova.**

IV-5 OSTALI BITNI NALAZI

Od strane FMUP izvršena su rezervisanja po izdatim narudžbenicama u 2003. godini, za obaveze koje su nastale u 2004. godini. Radi zatvaranja rezervisanja u finansijskim izvještajima za 2003. godinu, a po osnovu navedenih narudžbenicama su iskazani rashodi u 2003. godini, koji se odnose na 2004. godinu, a što nije u saglasnosti sa načelom modificirane akrealne osnove i imalo je uticaja na finansijske izvještaje.

Ističemo i to, da je na osnovu Izvještaja o rezultatima unutrašnje istrage i intervju obavljenim sa odgovornim osobama vezano za nabavku sportske opreme tokom 2003. godine, nabavljena sportska oprema u vrijednosti od 38.305 KM bez provedene procedure propisane Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova. Račun po ispostavljenoj robi nije evidentiran u knjigovodstvu FMUP-a niti je plaćen, i dobavljač je pokrenuo sudski spor.

V ZAKLJUČAK

Nakon provedene revizije poslovanja FMUP-a za 2003. godinu, a u cilju postizanja transparentnosti u radu FMUP-a i javne odgovornosti menadžmenta za provođenje zakona odnosno uspješno i efikasno obavljanje postavljenih ciljeva, konstatovali smo da je FMUP-a u 2003. godini pokrenuo inicijativu prema Vladi FBiH za donošenje zakonskih propisa radi određivanja pravnog sljedništva i određivanju imovine u vlasništvu FBiH, kao i da je uputio Vladi FBiH Nacrt Odluke za otpis zastarjelih nenaplativih potraživanja u iznosu 370.525,00 KM.

Međutim ocjena je tima za reviziju da menadžment FMUP - a nije učinio dovoljno napora na otklanjanju nedostataka navedenih u Izvještaju iz prethodne revizije i da u najvećem dijelu nije postupio po datim preporukama.

Također, revizijom je konstatovano da FMUP nije dosljedno primjenjivao zakonske i pozakonske akte u oblasti: primjene zakonske regulative iz oblasti nadležnosti i odgovornosti menadžmenta; izvršenja budžeta; korištenja budžetskih sredstava, samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu; usklađenosti visine koeficijanata za plaće uposlenih; praćenje naplate i evidencije vlastitih prihoda; postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova i popisa stalnih sredstava, obaveza i potraživanja.

Donošenje u cijelosti provedbenih propisa, koji su definisani Zakonom o unutrašnjim poslovima uveliko bi doprinijelo unapređenju materijalno finansijskog poslovanja FMUP, kao i vršenje stalne kontrole od strane Jedinice za unutrašnju kontrolu.

Ovim Izvještajem o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i uspostave i jačanja sistema internih kontrola radi efikasne zaštite imovine sprečavanja i otkrivanja prevara i grešaka, tačnosti i potpunosti računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

VI KOMENTAR

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003. godine aktom broj 04-06-14-1-2424 od 11.06.2004. godine potpisanim od strane Direktora uprave administracije, a ne od Ministra kome je upućen Nacrt Izvještaja.

U očitovanju su navedena obrazloženja za pojedine nalaze navedene u Izvještaju. Vezano za navod da «FMUP nije prekoračio sredstva odobrena za 2003. godinu» ističemo da je u članom 5. stav 2. Zakona o izvršenju budžeta u FBiH za 2003. godinu propisano da «korisnici koriste budžetska sredstva samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu».

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Nedžad Redžep, dipl. oec.