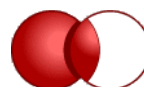




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR :019-03, 011 – 03 /06

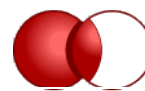
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2005. godine**

**FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA -
UPRAVA POLICIJE**

Mostar, svibanj 2006. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA
MENADŽMENTU FEDERALNE UPRAVE POLICIJE
SARAJEVO**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Federalne uprave policije (u daljem tekstu Uprave policije), koja se nalazi u sastavu FMUP-a, iskazanih na stranicama od 1 do 10, na dan 31.12.2005. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Uprave policije. 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 budžeta/proračuna u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 48/99), 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, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine, utvrđeno je slijedeće:
 - nije izvršen popis i usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava, obaveza i potraživanja kako je to regulirano važećim propisima, pa tim za reviziju ne može potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava u iznosu od 3.471.863 KM, potraživanja u iznosu od 186.890 KM i kratkoročnih obveza u iznosu od 954.764 KM;
 - nije se dosljedno poštovao Zakon o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2005. godinu u dijelu korištenja sredstava samo za planirane namjene (isplata novčanih nagrada u bruto iznosu od 14.550 KM povodom obilježavanja 8. ožujka – Dana žena i novogodišnjih blagdana u bruto iznosu od 136.110 KM, isplata naknada za troškove stjecanja diplome IV stepena obrazovanja u bruto iznosu od 135.000 KM), jer isplata ovih naknada nije mogla biti planirana u skladu sa Uputom o načinu i elementima izrade proračuna za 2005. godinu kojeg je donijelo Federalno ministarstvo financija.
 - nije postupljeno u skladu sa Zakonom o proračunima/budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH u dijelu sačinjavanja i dostavljanja nadležnim institucijama godišnjih izvještaja za 2005. godinu jer menadžment Uprave policije nije sačinio i uz ostale izvještaje dostavio nadležnim institucijama Bilancu stanja Uprave policije za 2005. godinu;
 - nije u potpunosti usklađen Pravilnik o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika FMUP-a sa zakonskim propisima koji su bili na snazi u 2005. godini, u

dijelu utvrđivanja visine koeficijenata, što je dovelo do nepravilnog obračuna i isplate plaća određenog broja državnih službenika i namještenika Federalne uprave policije;

- nije se dosljedno primjenjivala Uredba o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova u dijelu odabira dobavljača za nabavku nafte i naftnih derivata za period od 01.01. 2005. godine do 15.03.2005. godine, odnosno Zakon o javnim nabavkama u BiH u dijelu koji regulira postupke arhiviranja dokumentacije; u dijelu odabira dobavljača za nabavku plitkih cipela za Specijalnu policijsku jedinicu, za servisiranje helikoptera i kupovinu rezervnih dijelova, kao i za servisiranje radova kontrole i zamjene potrošnih dijelova gasnog hromatograma i nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola u dijelu praćenja izvršenja sklopljenih ugovora za nabavku nafte i naftnih derivata.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Uprave policije ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, za godinu koja završava sa 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
UPRAVE POLICIJE FMUP-a
za 2005. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo unutarnjih poslova (u daljem tekstu: FMUP) osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, a unutarnji poslovi iz nadležnosti FBiH, njihova organizacija, rukovođenje i nadležnost uređeni su Zakonom o unutarnjim poslovima Federacije Bosne i Hercegovine («Službene novine FBiH», broj: 19/2003) koji je važio do 16.08.2005. godine kada je na snagu stupio novi Zakon o unutarnjim poslovima FBiH («Službene novine FBiH», broj 49/2005).

Unutarnja organizacija i način rada FMUP-a, utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova na koji je Vlada Federacije dala suglasnost 27. prosinca 2002. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji ministarstva na koji je također Vlada dala svoju suglasnost 15.07.2004. godine. Od 08.12.2005. godine na snazi je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova koji je dobio potrebnu suglasnost Vlade Federacije.

U skladu sa navedenim Pravilnikom, koji je bio na snazi do 08.12.2005. godine, poslovi iz nadležnosti FMUP-a vrše se u okviru organizacijskih jedinica: Kabinet ministra (sa Policijskom akademijom i Uredom za žalbe javnosti) i uprava: Uprava policije kao i Uprava administracije.

U skladu sa istim, Uprava administracije je predstavljala pravnu i logističku potporu FMUP-u i Upravi policije u izvršavanju poslova i zadataka jer je ista obavljala pravne i kadrovske poslove, materijalno – finansijske poslove, poslove komunikacije i informatike i upravljanja objektima.

Novim Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH, ukida se Uprava administracije, a Vlade Federacije BiH donosi Odluku o privremenom prenošenju poslova ukinute Uprave administracije u kojoj se kaže da poslove koji su bili u nadležnosti Uprave administracije: inventar, opremu i druge pokretne i nepokretne stvari, kao i državne službenike i namještenike zatečene na radu u Upravi administracije, na dan 16.11.2005. godine, preuzima Federalno ministarstvo unutarnjih poslova.

Vlada FBiH, 08. prosinca 2005. godine daje suglasnost na novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, kojim su FMUP-u kao i Upravi policije dodijeljeni finansijsko - knjigovodstveni poslovi, pravni i kadrovski i ostali uslužni poslovi.

Federalnim ministarstvom rukovodi ministar. U rukovođenju federalnim ministarstvom, ministar ima ovlaštenja utvrđena Ustavom Federacije BiH, Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i drugim federalnim zakonima i propisima.

U skladu sa Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH koji je bio na snazi do 16.08.2005. godine, Upravom policije i Upravom administracije rukovodio je ravnatelj policije, odnosno ravnatelj administracije i isti su bili odgovorni ministru.

U skladu sa novim Zakonom o unutrašnjim poslovima iz 2005. godine, ravnatelj Uprave policije za svoj rad odgovara Vladi Federacije BiH i ministru. U skladu sa istim vrši i sljedeće poslove: odobrava i donosi

odluke o finansijskim sredstvima potrebnim za rad Uprave policije, odgovoran je za utvrđivanje obveza u vezi sa plaćama i naknadama zaposlenih, doprinosima poslodavca i ostalim doprinosima, troškovima za robe, usluge i nabavke sredstava za redovan rad u skladu sa odobrenim proračunskim sredstvima za Upravu policije i računovodstvenim politikama korisnika proračuna i Riznice Federacije Bosne i Hercegovine i odobrava isplatu finansijskih sredstava u okviru odobrenih sredstava dodijeljenih Upravi policije kao i redovito izvještava ministra o poduzetim aktivnostima Uprave policije.

Novim Zakonom o unutarnjim poslovima regulirano je da direktor Uprave policije ima jednog Zamjenika koji mu pomaže u rukovođenju Upravom policije, a čija će se prava i dužnosti detaljnije utvrditi Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova.

Pri obavljanju poslova koji su važećim Zakonom o unutarnjim poslovima stavljeni u nadležnost Uprave policije (poduzimanje mjera sprečavanja i otkrivanja kaznenih dijela terorizma, međukantonalnog kriminala, vršenje kriminalističko - tehničkih vještačenja, pripremanje prijedloga ukupnog broja policijskih službenika Uprave policije i mjerila za njezino popunjavanje, raspisivanje i objavljivanje INTERPOL-ove, međunarodne, federalne i međukantonalne potrage i slično), ista je obvezna primjenjivati sve propise koje donosi FMUP.

Na dan 31.12.2005. godine, u Federalnoj upravi policije je bilo 679 zaposlenih državnih službenika, namještenika i policijskih službenika.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2004. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, kao i izvršene prethodne revizije tijekom 2005. godine, konstatirano je da Uprava policije nije postupila po danim preporukama koje se odnose na: primjenu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta /proračuna u FBiH u dijelu popisa stalnih sredstava, obveza i potraživanja na dan 31.12. tekuće godine i usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja istih; usuglašenosti Pravilnika o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika u FMUP-u u dijelu određivanja koeficijenata za obračun plaća, određenog broja državnih službenika i namještenika, sa koeficijentima iz Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, čiju je primjenu Vlada Federacije produžila svojim Zaključkom broj 69/2005 od 03.02.2005. godine; nedosljedna primjena Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova, odnosno Zakona o javnim nabavkama u BiH, kao i nedosljedne primjene Zakona o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH jer smo konstatirali da su ponovljene isplate naknada koje nisu planirane.

Revizijom je konstatirano da je Uprava policije djelimično postupila po danim preporukama iz prethodne revizije u dijelu donošenja velikog broja internih akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

3. CILJ 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 važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se je Uprava policije pridržavala zakona i instrukcija koje se na nju odnose; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dano ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Uprave policije FMUP-a, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva što će se utvrditi kroz uvid u rad navedenog korisnika u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Revizija, također, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) *Menadžment i sistem internih kontrola*

Upravljanje i rukovođenje FMUP-om, Upravom policije i Upravom administracije uređeno je Zakonom o unutarnjim poslovima Federacije BiH.

Unutarnja organizacija i način rada FMUP-a i Uprave policije u njegovom sastavu regulirani su Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, koje smo naveli u Uvodu ovog Izvještaja.

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova koji je bio na snazi do 08.12.2005. godine, u Sektoru za materijalno-financijske poslove koji je organizaciono pripadao Upravi administracije, obavljali su se financijsko - računovodstveni poslovi i za Upravu policije.

Tokom revizije, tim za reviziju je konstatirao da je Uprava policije tek krajem 2005. godine sačinila velik broj pisanih procedure za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika Federalnog ministarstva financija, što je uticalo na utvrđene nepravilnosti i propuste navedene u ovom izvještaju.

Također smo konstatirali da Uprava policije ne vrši usuglašavanje pojedinačnih pozicija izdataka navedenih u Prijedlogu Proračuna koji je upućen Federalnom ministarstvu financija (u daljem tekstu FMF), sa sredstvima odobrenim Proračunom FBiH za 2005. godinu, kao preduvjeta za trošenje sredstava samo za namjene koje su Proračunom planirane.

Tim za reviziju ne može potvrditi da je uspostavljena adekvatna suradnja između Uprave policije i Ministarstva po pitanju racionalnog trošenja proračunskih sredstava. Tako smo utvrdili da su u 2005. godini odvojeno raspisivani javni pozivi za nabavku istih roba i vršenje istih usluga (npr. nabavka uredskog i potrošnog materijala, usluge servisiranja kotlovnica), odvojeno formirane Komisije za izbor najpovoljnijeg dobavljača i iste primile naknadu za svoj rad, čime su se neopravdano uvećavali troškovi ministarstva odnosno uprave. Također smo utvrdili nedovoljnu suradnju i po pitanju popisa stalnih sredstava, obveza i potraživanja na kraju 2005. godine, koji nije izvršen niti za Ministarstvo niti za Upravu policije, iako je na osnovu istog trebalo izvršiti konačnu podjelu pokretne i nepokretne imovine i ostalih prava i obveza.

Obzirom da je tijekom 2004. godine, na prijedlog Vlade FBiH, Parlament FBiH usvojio tri odvojena proračuna (FMUP, Uprava policije i Uprava administracije), a da prije toga nije urađena diobena bilanca, odnosno podjela imovine, kao i postojanje od ranije neusuglašenog knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine, neknjiženih viškova i manjkova stalnih sredstava, neizvršenog popisa i usklađivanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja za 2005. godinu uticalo je da tim za reviziju ne može potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava, potraživanja i obveza Uprave policije za 2005. godinu. Nije postupljeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/ proračuna kojim je propisana obveza da se najmanje jednom godišnje izvrši popis, odnosno uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Isto je uticalo i na ne sačinjavanje Bilance stanja Uprave policije za 2005. godinu i njegovo dostavljanje nadležnim institucijama, u zakonskom roku, kako je to regulirano Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Nepostojanje adekvatne interne kontrole prilikom nabavke roba i vršenju usluga uticalo je na nedosljednu primjenu Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova kod nabavke nafte i naftnih derivata jer je ugovor sa odabranim dobavljačem za 2005. godinu potpisan tek 15.03.2005. godine tako da su nabavke od početka godine do toga datuma nepokrivene ugovorom, kao i kod ugovaranja i praćenja izvršenja istih, odnosno Zakona o javnim nabavkama u BiH u dijelu koji regulira način arhiviranja dokumentacije, u dijelu odabira dobavljača za nabavku plitkih cipela za Specijalnu policijsku jedinicu, za servisiranje helikoptera i kupovinu rezervnih dijelova, kao i za servisiranje radova kontrole i zamjene potrošnih dijelova gasnog hromatograma.

Prilikom isplata novčanih nagrada povodom 8. ožujka, novogodišnjih blagdana i naknada za troškove stjecanja diplome IV stepena postupljeno je u suprotnosti sa Zakonom o izvršenju budžeta/ proračuna za 2005. godinu u dijelu koji se odnosi na potrošnju proračunskih sredstava za planirane, odnosno dozvoljene namjene. Revizorski tim nije u mogućnosti potvrditi opravdanost isplata navedenih naknada, imajući u vidu da iste nisu mogle biti planirane, jer nisu predviđene Uputom o načinu i elementima izrade proračuna od strane Federalnog ministarstva financija, odnosno Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

Ovakav način rada Uprave policije u prethodnoj godini i nefunkcioniranje sistema internih kontrola, u dijelovima koje smo naveli u ovom revizorskom izvještaju, ne daju dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu imovine, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravovremeno pripremanje pouzdanih financijskih izvještaja.

Potrebno je da se radi zaštite imovine, poštivanja zakonskih propisa, pouzdanosti financijskog izvještavanja u potpunosti uspostavi sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni, da se uvedu pisane procedure i kontrolni postupci kojima se osigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama, a sve u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

b) Izvršenje proračuna za 2005. godinu

Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2005. godinu sredstva za rad Uprave policije FMUP-a odobrena su u iznosu od 24.039.383 KM (u istim je sadržana odobrena tekuća pričuva u iznosu od 74.650 KM) i u odnosu na odobrena sredstva za 2005. godinu, Uprava policije je sa 31.12.2005. godine iskazala neutrošenih 4.723.681 KM, od čega 3.909.544 KM na poziciji bruto plaća i naknada i uposlenih, 616.163 KM na poziciji doprinosa poslodavca, 196.966 KM na izdacima za materijal i usluge i 1.007 KM na predviđenim troškovima za kapitalne izdatke uprave.

Razlog ovolikog iskazivanja neutrošenih sredstava treba tražiti u ukupnom broju uposlenih pripadnika Uprave policije, kojih je u januaru 2005. godine bilo 923 a čiji se broj do mjeseca prosinca sveo na 679 uposlenih. Prema sačinjenoj pismenoj izjavi, od strane odgovorne osobe, smanjenje ukupnog broja uposlenih tijekom 2005. godine za 244 uposlenika je najvećim dijelom posljedica procesa tranzicije u kojem su policijskih službenici iz Jedinice za zaštitu ličnosti i objekata prešli u Državnu agenciju za istrage i zaštitu pri Ministarstvu sigurnosti Bosne i Hercegovine.

Troškovi za **bruto plaće i naknade** Uprave policije za 2005. godinu iskazani su u iznosu od 11.924.685 KM što u odnosu na plan od 16.272.883 KM predstavlja ostvarenje od 73,2 %.

Na osnovu uvida u obračun i isplate plaća za 2005. godinu, revizorski tim konstatira da koeficijenti za obračun plaća, *određenog broja državnih službenika i namještenika*, nisu bili usklađeni sa koeficijentima iz Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH (u daljem tekstu: Zakon o radnim odnosima), za koje je Vlada Federacije BiH, Zaključkom broj 69/2005 od 03.02.2005. godine, produžila primjenu, tako da ne možemo potvrditi pravilnosti isplata istih.

Koliki je financijski efekat nepravilne primjene koeficijenata nismo u mogućnosti reći, ali smo konstatirali da su isti veći od onih koji su propisani Zakonom o radnim odnosima, kao i da uposlenici Uprave policije nisu imali povećanja koeficijenata po osnovu službenih zvanja. U posljednjem kvartalu 2005. godine, plaća namještenika je povećana po osnovu rezultata rada, u skladu sa članom 42. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a plata službenika u skladu sa članom 40. Zakona o državnoj službi u BiH.

Nama je poznata činjenica da je novi Pravilnik o plaćama i naknadama policijskih službenika, državnih službenika i namještenika u Federalnoj upravi policije dobio suglasnost Federalnog ministarstva financija 13.01.2006. godine, kada je i stupio na snagu, te bi bilo neophodno da se osigura njegova primjena u 2006. godini.

U 2005. godini **troškovi naknada zaposlenih, (prijetov, smještaj, topli obrok, školovanje, regres, jubilarne nagrade, pomoć u slučaju smrti, naknade za rad u komisijama, nagrade za rezultate rada)**, za Upravu policije su izvršeni u iznosu od 3.714.019 KM što u odnosu na plan od 3.891.530 KM predstavlja ostvarenje od 95,4 %.

Kako je Proračun Uprave policije za 2005. godinu odobren na bazi 989 uposlenih, a prosječan broj uposlenih u 2005. godini iznosi 791, odnosno za 20 % manje, stvorio se određeni prostor za isplatu naknada koje nisu planirane, odnosno čije izvršenje nije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna za 2005. godinu, koje navodimo u narednom dijelu izvještaja.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplate naknada, revizorski tim je konstatirao i *isplate novčanih nagrada* svim djelatnicama Uprave policije od po 100 KM na osnovu donesene odluke od strane direktora Uprave policije, a povodom obilježavanja 8. ožujka – Dana žena. Ukupno isplaćena sredstva povodom 8. ožujka su 9.700 KM u neto iznosu, odnosno 14.550 KM u bruto iznosu. Pored ovih isplata konstatirali smo i isplate od po 100 KM za Dan vozača i automehaničara.

Također, konstatiramo, da je ravnatelj Uprave policije dana 12.12.2005. godine donio Odluku o isplati nagrade i stimulacije zaposlenicima Federalne uprave policije povodom državnog blagdana Nove godine u iznosu od po 200 KM. Na osnovu uvida u dokumentaciju, konstatiramo da je ukupno isplaćeno po osnovu ove Odluke 81.200 KM u neto iznosu, a ako ovome dodamo i plaćeni porez u iznosu od 50 %, konstatiramo da ukupni troškovi po ovoj Odluci iznose 121.800 KM u bruto iznosu. Povodom novogodišnjih blagdana, na osnovu Odluke ravnatelja Uprave policije izvršena je i nabavka 540 komada novogodišnjih paketića od poduzeća «MIMS» d.o.o. Sarajevo s kojim imaju sklopljen ugovor o isporuci prehrambenih artikala za 2005. godinu, za djecu čiji su roditelji uposlenici Uprave policije, u ukupnom iznosu od 14.310 KM.

Uvidom u dokumentaciju, revizorski tim konstatira da je u prosincu 2005. godine iz Proračuna Uprave policije sa pozicije naknada za terenski rad, policijskim službenicima izvršeno plaćanje i **naknade za troškove stjecanja diplome IV stepena obrazovanja** u neto iznosu od po 600 KM, na koje je uredno plaćen porez od 50 %. Nakon uvida u traženu dokumentaciju, vezanu za isplatu istih, revizorski tim konstatira da je plaćanje naknada izvršeno po pojedinačno donesenim rješenjima ravnatelja Uprave policije, u kojem se kao uporište navodi član 94. Zakona o policijskim službenicima FBiH kojim je regulirano pravo na stručno usavršavanje policijskih službenika. Prema riječima odgovorne osobe i sačinjenoj informaciji za potrebe revizije, na plaćanje ovih troškova za «oko 100 policijskih službenika» su se odlučili jer je Zakon o policijskim službenicima koji je donesen u svibnju 2005. godine predvidio da je za dobivanje čina policajca potrebno imati najmanje IV stepen školske spreme, za razliku od Uredbe o činovima i oznakama činova u FMUP-u koja je bila na snazi od 12 mjeseca 2002. godine, po kojoj su policijski službenici činovani, predviđala završenu srednju školu, bez oznake stepena iste.

Imajući u vidu sve gore navedeno, kao i činjenicu da nije postojao Plan stručnog usavršavanja i obrazovanja za 2005. godinu, revizorski tim ne može potvrditi osnovanost: isplate ovih troškova po članu 94. Zakona o policijskim službenicima FBiH jer stjecanje diplome IV stepena srednje škole ne možemo podvesti pod kategoriju stručnog usavršavanja, kao i da je izvršenje ovih troškova bilo uz poštivanje principa transparentnosti jer nije postojala adekvatna procedura koja bi osigurala da svi zainteresirani kandidati apliciraju za dobivanje ovih sredstava.

Ovakve isplate (novčane nagrade za 8. ožujak, novogodišnje blagdane i stručno obrazovanje) nisu u skladu sa članom 37. Zakona o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2005. godinu u kojem stoji da će se sredstva za «naknade troškova zaposlenih» doznakačavati korisnicima proračuna na osnovu Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH. Članom 7. istog Zakona je propisano da korisnici koriste sredstava proračuna u skladu sa svojim *godišnjim finansijskim planom*, a prema dinamici utvrđenoj tromjesečnim i mjesečnim planovima, dok se je prilikom formiranja zahtjeva za potrebnim sredstvima u 2005. godini Uprava policije bila dužna pridržavati *Upute o načinu i elementima izrade proračuna za 2005. godinu* od strane Federalnog ministarstva financija kojom ovakva vrsta naknade nije predviđena Proračunom u 2005. godini.

Uvidom u dokumentaciju **vezanu za isplate naknada komisijama koje su u 2005. godini**, prema dostavljenom izvještaju Federalnom ministarstvu financija, izvršene u neto iznosu od 75.355 KM, konstatirali smo da su se iste u IV kvartalu drastično povećale u odnosu na ranije periode i iznose 45.203 KM. Posebno skrećemo pažnju da je u 2005. godini samo na komisije za provođenje nabavki potrošeno

26.984 KM u neto iznosu, od čega se 14.911 KM odnosi na plaćanje 5 komisija koje su provodile postupke javnih nabavki za narednu 2006. godinu.

Želimo istaći i isplate komisija, formiranih od strane direktora Uprave policije za izradu pod zakonskih akata za koje je u 2005. godini plaćeno 11.905 KM u neto iznosu, te raznih komisija (za popunu upražnjenih radnih mjesta, za dodjelu činova, za utvrđivanje liste na osnovu Upitnika o kriterijima za utvrđivanje potrebe daljnjeg rada u Federalnoj upravi policije) čiji troškovi u 2005. godini su iznosili 12.210 KM u neto iznosu.

Revizorski tim ne može potvrditi opravdanost formiranja ovih komisija u ovolikom broju, koje se po pravilu plaćaju u maksimalno dozvoljenom iznosu, te smo mišljenja da bi menadžment Uprave policije trebao u budućem periodu da preispita mogućnost obavljanja ovih poslova na način koji će rezultirati manjim proračunskim izdvajanjima. Također smo konstatareli da je Federalna uprava policije, nepotrebno, tijekom 2005. godine, obračunavala i plaćala porez na primanja na naknade za rad u komisijama u iznosu od 50 %, umjesto propisanih 30 %.

Osigurati primjenu Pravilnika o plaćama policijskih službenika, državnih službenika i namještenika Federalne uprave policije, za kojeg je Federalnog ministarstva financija u 2006. godini dalo potrebnu suglasnost;

Prilikom planiranja sredstava za naknade uposlenika dosljedno se pridržavati Upute o načinu i elementima izrade proračuna od strane Federalnog ministarstva financija, a sa odobrenih proračunskih pozicija isplaćivati samo one izdatke koji su i previđeni u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH;

Menadžment Federalne uprave policije bi trebao da preispita opravdanost formiranja komisija i isplata naknada za sudjelovanje u radu istih u ovolikom broju, a obračun pripadajućih poreza vršiti u skladu sa Uputom o izmjenama i dopunama Upute o načinu obračunavanja i plaćanja poreza na plaću kojeg je donijelo Federalno ministarstvo financija u 2005. godini.

Izdaci za materijal i usluge u financijskim izvještajima Uprave policije FMUP-a iskazani su u iznosu od 2.623.354 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva odobrena proračunom manje za 0,25%. Od ovih izdataka najznačajnije stavke se odnose na nabavku materijala iskazanu u iznosu od 666.138 KM, putne troškove u iznosu od 419.989 KM, izdatke za usluge prijevoza 284.547 KM, izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 288.548 KM i ugovorene usluge 181.491 KM.

Od izdataka za nabavku materijala najznačajnije stavke se odnose na nabavku odjeće i uniformi iskazanih u iznosu od 252.273 KM i i nabavku hrane i prehrambenih artikala u iznosu od 179.614 KM.

Tim za reviziju je uvidom u prezentiranu dokumentaciju nabavke odjeće, obuće i uniformi za Upravu policije, čiji izdaci su planirani i odobreni Proračunom u vrijednosti od 300.000 KM konstatirao da je nabavka vršena na osnovu Zakona o javnim nabavkama BiH (u daljem tekstu: Zakon) i **da tenderska dokumentacija vezano za ovu nabavku nije u potpunosti sređena i arhivirana kako je to regulirano članom 42. Zakona o javnim nabavkama BiH.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju kod nabavke za LOT 3 – plitke cipele, konstatareli smo da je odabran ponuđač «Fogs» d.o.o. Sarajevo koji ima najmanje bodova po navedenim kriterijima i koji ima najveću cijenu, te mu je ponuda po ponuđenoj cijeni najskuplja i iznosi 26.970 KM. U Javnom pozivu kao kriterij dodjele ugovora naveden je kriterij «ekonomski najpovoljnija ponuda» za koju smo mi iz zapisnika komisije konstatareli da se odnosi na ponudu poduzeća «Shot» d.o.o.Zenica jer po navedenim kriterijima ima najveći broj bodova i čija je cijena 14.756 KM. Komisija u Zapisniku navodi da se rukovodila odredbama člana 34. stav 1. točka a. Zakona o javnim nabavkama BiH i nakon izvršenog vrednovanja i bodovanja ponuđača ista je utvrdila da svi ponuđači ispunjavaju tražene tehničke karakteristike i da se ista opredjeljuje da se ugovornom organu da preporuka o zaključivanju ugovora sa firmom «Fogs» d.o.o. Sarajevo. Razlog tome kako stoji u zapisniku komisije je što je taj ponuđač ponudio najkvalitetniju cipelu koju policajci mogu koristiti i u ekstremnijim vremenskim prilikama, da tehničke kvalitete ponuđene cipele garantiraju dužu upotrebu bez brzih oštećenja i raspadanja. Tim za reviziju smatra da to može biti razlog za takav

izbor, međutim to se moglo riješiti zakonskom procedurom i objavljivanjem u tenderskoj dokumentaciji pod kriterija pri ocijeni ponuda koji, uvidom u prezentiranu dokumentaciju, nisu objavljeni, te tim za reviziju uvažavajući sve navedene razloge komisije ne može potvrditi da je ponuđač za ovaj LOT izabran u potpunosti u skladu sa Zakonom.

U okviru izdataka za materijal i usluge, značajni iznos predstavljaju troškovi **nabavke nafte i naftnih derivata** koji su za Upravu policije u 2005. godini iskazani u iznosu od 344.130 KM.

U odnosu na prošlu godinu nismo primijetili da su napravljeni pozitivni pomaci u skladu sa danim preporukama vezano za provođenje javnih nabavki u ovom dijelu. Nakon provođenja duge procedure odabira dobavljača, koja je bila propisana tadašnjom Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova, ugovor sa dobavljačem «Energopetrol» d.d. Sarajevo je potpisan neposrednom pogodbom tek 15.03.2005. godine, nakon dva neuspješno provedena javna poziva, tako da su sve nabavke od početka godine do tog datuma nepokrivene ugovorom.

Kao i u prošlogodišnjem ugovoru o nabavci naftnih derivata, kojeg je Uprava policije imala potpisanog sa ovim istim dobavljačem, ni ove godine nije definirano na koji način će se dokazivati promjena cijena. Čak što više u ugovoru stoji da cijene roba važe na dan isporuke, pa se postavlja pitanje čemu je poslužilo dva puta provođenje javnog poziva ako se ne može uticati na cijenu isporučenih naftnih derivata.

Tijekom 2005. godine, cijene su se povećavale na osnovu prezentiranog OPC obrasca od strane dobavljača koji u stvari predstavlja samo obavijest o promjeni cijena. Ovakav način rada ne pruža dovoljnu zaštitu, niti uvjerenje da se proračunska sredstva troše u skladu sa postojećim propisima.

Obavili smo razgovor sa rukovodiocem materijalno finansijskog sektora koji nam je dao obrazloženje da je ovakav način rada posljedica nemogućnosti primjene zakonskih propisa koji reguliraju nabavke iz ove oblasti. U cilju razrješenja ovog problema ukazujemo menadžmentu Uprave policije na nužnost traženja odgovora kod institucija nadležnih za tumačenje Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno za izvršenje Proračuna FBiH u skladu sa zakonskim propisima.

Analizom svih **troškova tekućeg održavanja**, koji su u 2005. godini iskazani u iznosu od 288.548 KM, revizorski tim je konstatirao da se zahtjevi za nabavku odnosno vršenje usluga izvršavaju stihijski, nema jasnih pravila kod odabira prioriteta u izvršavanju kao i da su učinjeni izdaci koji nisu planirani.

Tako smo konstatirali da su ostvareni određeni izdaci za kupovinu rezervnih dijelova za helikopter u iznosu od 6.122 KM, izvršena ugradnju zatamljenih stakala za 10 vozila u iznosu od 4.842 KM, kupovina rezervnih dijelova za hidrauličnu presu SP – 10 A u iznosu od 6.576 KM, ugovaranje servisiranja visoko sofisticirane opreme – gasni hromatogram u iznosu od 3.256 KM i kupovina rezervnog dijela – detektora za isti u vrijednosti od 4.945 KM, a da isti nisu planirali da će se raditi u 2005. godini.

Mi želimo naglasiti da nabavke, odnosno usluge tekućeg održavanja, koliko je moguće, trebaju biti sistemski razrađene finansijskim planom na osnovu kojega bi se izvršavao odobreni proračun.

Veliki broj auta s kojima raspolaže Uprava policije, kao i rizici s kojima se svaki dan susreću uposleni prilikom obavljanja svojih redovnih poslova i zadataka, rezultiraju određenim brojem oštećenja službenih vozila. Troškovi popravke vozila koje snosi Uprava policije, a na osnovu Zapisnika o šteti na službenim vozilima bi trebali po provedenom postupku unutar FMUP-a, velikim dijelom da se refundiraju od osiguravajućih kuća. Na osnovu uvida u dokumentaciju, kao i razgovora sa osobama na izvršenju ovih poslova, revizorski tim je zaključio da u ovom dijelu nije postojala dovoljna koordinacija rada između Sektora za materijalno - finansijske poslove i Odsjeka za imovinsko – pravne poslove koji su se do sada nalazili u bivšoj Upravi administracije, kao i da nisu postojale precizne procedure za postupanje u ovakvim situacijama. Tako smo konstatirali da se zahtjevi za naplatu štete prema osiguravajućim kućama ne knjiže u računovodstvu kao potraživanja, niti postoji adekvatna evidencija potraživanja od radnika po pričinjenoj šteti na motornim vozilima za koje se utvrdi da su obveznici izmirenja iste. Kako je novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji FMUP-a, u Upravi policije formiran Sektor za policijsku podršku i administraciju u okviru kojeg se nalaze poslovi koji su se do sada obavljali od strane Uprave administracije, neophodno je da popunjavanjem predviđenih radnih mjesta za izvršavanje ovih poslova i propisivanjem jasne procedure u gore opisanim situacijama Uprava policije otkloni navedeni problem.

Uvidom u način odabira dobavljača **za servisiranje helikoptera i kupovinu rezervnih dijelova**, koji je realiziran preko poduzeća «Interšped» d.d. Sarajevo s kojim je sklopljen ugovor za usluge uvoza – izvoza i špedicije, konstatare smo da nije proveden predviđeni postupak Zakonom o javnim nabavkama BiH. U odluci o izboru dobavljača Uprava policije se je pozvala na izuzeće od primjene Zakona a koje se odnosi na ugovore iz oblasti odbrane koji se odnose na proizvodnju ili trgovinu oružjem, vojnom opremom ili namjenskim materijalom. **Revizorski tim konstatira da se ova odredba ne odnosi na Upravu policije i samim tim je ovakav izbor dobavljača neusklađen sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.**

Ugovor sa dobavljačem «Analitika» d.o.o. za **servisiranje radova kontrole, baždarenja instrumenata, kao i zamjena potrošnih dijelova vrlo sofisticiranog aparata – gasni hromatogram**, marke Perkin Elmer je potpisan nakon donošenja odluke direktora Uprave policije, 23.03.2005. godine, o dodjeli ugovora bez objavljivanja obavještenja o nabavci, pozivajući se na odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH koje govore o ekskluzivnosti ovog dobavljača. Revizorski tim nije mogao prihvatiti date razloge, obzirom da mu je kao dokaz prezentiran samo dopis koji je pristigao faksom, od poduzeća «Analitika» d.o.o., u kojem na engleskom jeziku stoji da su oni ovlaštenu servis za Perkin Elmerove aparate.

Uvidom u izvršene troškove ugovorenih usluga koje su u 2005. godini izvršene u iznosu od 181.491 KM, konstatare da je Uprava policije u okviru istih izvršila plaćanje carinskih troškova u iznosu od 20.973 KM za sistem osmatranja i obavještanja koji je ugrađen kao donacija na vozilu FMUP-a u Sloveniji. Ovi troškovi su 16.02.2005. godine plaćeni poduzeću «Interšped» d.d. Sarajevo s kojim Uprava policije ima ugovor o carinskom posredovanju.

U prezentiranoj dokumentaciji, navodi se obrazloženje da su ovi troškovi plaćeni iz razloga jer se radi o vrlo važnoj robi koja se nije smjela uskladištiti i jer u momentu carinjenja, bez obzira na odredbe člana 176. Zakona o carinskoj politici BiH, nije bilo zakonski regulirano ko izdaje uvjerenja o oslobađanju od plaćanja carine.

Na osnovu uvida u dokumentaciju u obavljenoj prethodnoj reviziji i razgovora sa odgovornim osobama mi se nismo uvjerali da je postojalo adekvatno praćenje povrata ovih troškova od poduzeća Interšped d.d. Sarajevo, iako je Uprava za indirektno oporezivanje – regionalni centar Sarajevo 19.09.2005. godine donijela rješenje o oslobađanju od plaćanja carine FMUP-a za ovu robu.

Revizorski tim konstatira da do vremena okončanja konačne revizije za 2005. godinu povrat ovih troškova nije bio izvršen u Proračun FBiH, čime je isti oštećen za navedeni iznos.

Revizorski tim je izvršio i provjeru zakonitosti postojećih **ugovora o privremenim i povremenim poslovima**, te smo konstatare da su retroaktivno potpisivani ugovori nakon što su izvršiooci već otpočeli izvršavanje ugovorenih obveza, kao i da su potpisivani za obavljanje poslova čiji sadržaj i karakter zahtjeva potpisivanja ugovora o djelu, što se odražava na manje obračunate i plaćene pripadajuće poreze, koje nepravilnosti bi se svakako trebale otkloniti u narednom periodu.

Osigurati sistemski pristup u provođenju nabavki za 2006. godinu kako bi zadovoljili princip efikasnosti i transparentnosti trošenja javnih sredstava, uz provođenje procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH;

Prilikom nabavke roba i usluga u potpunosti se pridržavati Zakona o javnim nabavkama BiH i pod zakonskih akata koji reguliraju ovu oblast.

Prilikom nabavke nafte i naftnih derivata u tenderskoj dokumentaciji jasnije definirati uvjete ponude, ugovorom obuhvatiti uvjete iz ponude i u skladu sa istim pratiti izvršenje;

Propisati procedure u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kojim će se urediti postupanje odgovornih osoba po zapisnicima o pričinjenoj šteti na vozilima, nadzor nad praćenjem naplate potraživanja od osiguravajućih kuća, odnosno refundiranja ovih troškova i odrediti kriteriji kada se vozila šalju na popravke izvan vlastite autoradionice.

Izvršiti povrat plaćenih carinskih troškova u Proračun FBiH u iznosu od 20.973 KM od izabranog dobavljača «Interšped» d.d. Sarajevo za carinsko posredovanje, za robu koja je oslobođena od plaćanja iste, u skladu sa «Odlukom o postupku ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja uvoznih dažbina za robu koja se stavlja u slobodan promet za vojne i policijske snage i kazneno – popravne ustanove i za deminiranje»;

Prilikom potpisivanja ugovora o djelu, odnosno ugovora o privremenim i povremenim poslovima, u skladu sa zakonskim propisima voditi računa o karakteru istih, te na osnovu toga vršiti i obračun pripadajućih poreza.

c) Stalna sredstva, potraživanje i obveze

Stalna sredstva iskazana u bruto bilanci Uprave policije FMUP-a iznose 3.471.863 KM i ista tim za reviziju ne može potvrditi iz razloga jer nije izvršen popis i usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje istih. Konstatirano je da Uprava policije nije u skladu sa Zakonom o proračunima/budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, uz završni račun za 2005. godinu, sačinila i dostavila nadležnim institucijama Bilancu stanja Uprave policije za 2005. godinu.

Uvidom u bruto bilancu Uprave policije, konstatirali da su kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 186.890 KM i ista tim za reviziju ne može potvrditi iz razloga jer nije izvršen popis i usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje istih. Od iskazanih potraživanja ističemo potraživanja za isporučene usluge u iznosu od 47.500 KM, potraživanja za date avanse u iznosu od 126.066 KM od čega je u 2006. godini, do završetka naše revizije zatvoreno 86.349 KM danih avansa.

Iskazane kratkoročne obveze Uprave policije iznose 954.764 KM i ista tim za reviziju ne može potvrditi iz razloga neizvršenog popisa i neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja istih. Najznačajnije stavke se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu od 316.262 KM, razgraničene rashode u iznosu od 322.177 KM, a **iskazane dugoročne obveze iznose 855.379 KM** i odnose se na neizmirene obveze po dugoročnom kreditu po osnovu nabavke vozila staro za novo.

Postupati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/ budžeta u FBiH, u dijelu kojim je propisana obaveza da se na dan 31. prosinca tekuće godine izvrši popis i uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

d) Rad Komisije za izradu diobene bilance FMUP-a i Federalne uprave policije

Vlada Federacije BiH je 19.01.2006. godine donijela Rješenje o imenovanju komisije za izradu diobene bilance FMUP i Federalne uprave policije, koje je stupilo na snagu danom donošenja. U skladu sa ovim Rješenjem zadatak Komisije je da, u skladu sa Zakonom o organizaciji uprave u FBiH, Zakonom o unutarnjim poslovima i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji FMUP-a, pripremi za Vladu Federacije odgovarajuće odluke o dodjeli pokretnih stvari i opreme i službenih zgrada i prostorija potrebnih za rad i smještaj Uprave policije i utvrdi diobenu bilancu između ministarstva i Uprave policije. Rok za donošenja navedenih odluka je 30 dana od dana donošenja Rješenja, a rok za utvrđivanje diobene bilance je 60 dana od dana donošenja Rješenja.

Uvidom u prezentirane potpisane zapisnike komisije (13.02., 16.02. i 23.02. 2006. godine), konstatirali smo da Komisija nije ispoštovala zadate rokove navedene u Rješenju. Također smo konstatirali da je predsjednik komisije uputio Vladi Federacije kratak Izvještaj o radu komisije u kojem ističe da Komisija nije u mogućnosti ispoštovati zadate rokove iz razloga neizvršenog popisa stalnih sredstava te predlaže produženje zadatog roka jer je ista dala u zadatak FMUP-u i Federalnoj upravi policije da se izvrši popis stalnih sredstava do 16.03.2006. godine kako bi Komisija mogla pristupiti diobenoj bilanci, i traže od ministra i ravnatelja Uprave policije da daju svoje prijedloge diobene bilance. U Zapisniku Komisije od 23.02.2006 godine se ističe da je Izvještaj o radu prosljeđen Vladi FBiH i kopija dostavljena ministru, da se ministar očitovao na izvještaj a Vlada još nije. Zaključak sa ovog sastanka prema Zapisniku je da za narednu sjednicu svaki član komisije pripremi prijedlog kriterija kako bi se utvrdili zvanično kriteriji za diobenu bilancu. Do kraja revizije nemamo saznanja da se Vlada očitovala i da je komisija uradila zadaće po Rješenju.

U očitovanju na Izvještaj o radu komisije ministar ističe da ne može prihvatiti zadatak da se izvrši popis jer je to, prema njegovim riječima, izvan okvira važećih zakonskih odgovornosti i nadležnosti Federalnog ministra unutrašnjih poslova, zbog objektivnih razloga nenadležnosti za usklađivanje bilance stanja utvrđene popisom i prema računovodstvenoj evidenciji zbog nepostojanja uvjeta za utvrđivanje odgovornosti za dano stanje. Ministar i direktor Uprave policije su Komisiji dostavili svoje prijedloge diobe, a timu za reviziju nisu prezentirani dokazi odnosno Zapisnici komisije iz kojih bi se vidjelo da se na Komisiji o istim raspravljalo.

Tim za reviziju konstatira da Komisija za izradu diobene bilance nije u zadanim rokovima izvršila svoje zadatke utvrđene Rješenjem o imenovanju komisije za izradu diobene bilance od strane Vlade

FBiH, da Vlada Federacije BiH do kraja revizije nije poduzela aktivnosti povodom Izvještaja o radu Komisije u kojem ista traži da Vlada FBiH produži zadate rokove za izradu diobene bilance.

Vlada Federacije bi trebala da poduzme adekvatne mjere u cilju izrade diobene bilance FMUP-a i Uprave policije, a imenovana Komisija mora efikasnije i konstruktivnije obavljati svoj zadatak i postupati po Odluci Vlade Federacije BiH i istoj u što kraćem roku dostaviti detaljan Izvještaj o dosadašnjim aktivnostima i planu narednih aktivnosti u cilju sačinjavanja diobene bilance.

5. ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije finansijskih izvještaja Uprave policije FMUP-a za 2005. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, kao i izvršenja finansijskog plana Uprave, vodeći računa i o okruženju, konstatirano je da se određeni broj utvrđenih propusta ponovio, iako smo tokom prethodne revizije ukazali i dali preporuke s ciljem otklanjanja istih.

Ističemo da se treba poraditi na uspostavi i jačanju adekvatnog sistema internih kontrola kako bi se osiguralo poslovanje u skladu sa zakonskim i drugim propisima, naročito u oblasti usklađivanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine, te nabavke roba i vršenju usluga, odabira najpovoljnijih dobavljača u pogledu općih uvjeta postupaka nabavke i u dijelu praćenja izvršavanja sklopljenih ugovora, kao i isplata novčanih nagrada uposlenicima.

Imajući u vidu da je krajem 2005. godine donesen najveći broj pisanih procedura, u cilju boljeg funkcioniranja sistema internih kontrola, smatramo da je potrebno u narednom periodu dosljedno provesti donesene procedure, kao i donijeti nedostajuće, kako bi se uspostavilo funkcioniranje sistema internih kontrola u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Naglašavamo potrebu usuglašavanja pojedinačnih pozicija izdataka navedenih u Prijedlogu Proračuna koji se upućuje Federalnom ministarstvu finansijskih poslova sa odobrenim Proračunom, kao preduvjeta za trošenje sredstava samo za namjene koje su Proračunom planirane.

Dugogodišnje neusuglašeno stanje imovine FMUP-a, kao i niz problema koji proizilaze iz toga, zahtijevaju da se daleko energičnije od strane ministarstva, Uprave policije i Vlade FBiH priđe rješavanju ovog problema.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sistema internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u radu, kao i uspješnosti i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Uprava policije Federalnog ministarstva unutarnjih poslova se dopisom broj 09-10-14-1-2306 od 06.07.2006. godine očitovala na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu.

Dana su obrazloženja na određene utvrđene nalaze prezentirane u Nacrtu Izvještaja i naknadno dostavljena dokumentacija koju je tim za reviziju i tijekom revizije posjedovao te ista nije mogla uticati na već utvrđene nalaze. Dana obrazloženja nismo mogli uvažiti jer ista nisu utemeljena na važećim zakonima i propisima.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Vođa tima: Jadranka Novak, dipl.oec.

Član tima: Nasiha Biberović, dipl. oec.

