



**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA -
FEDERALNE UPRAVE POLICIJE**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-25/13

Sarajevo, travanj 2014. godine

KAZALO

I.	NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE.....	1
II.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obujam revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	3
4.	Sustav internih kontrola i interna revizija	4
5.	Izvršenje proračuna.....	5
5.1	Rashodi, izdaci i financiranje	6
5.1.1	Izdaci za bruto plaće i naknade	6
5.1.1	Naknade troškova zaposlenih	7
6.	Imovina, obveze i izvori sredstava	8
6.1	Vanbilančna evidencija – Izvršna sudska rješenja.....	8
7.	Javne nabave.....	9
7.1	Nabava usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDDEEA i sustava elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužiteljstava	9
7.2	Nabava opreme za održavanje javnog reda i mira	12
8.	Komentar	14
III.	REZIME DANIH PREPORUKA	1
IV.	PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	2
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu.....	1
	Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine	1

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva unutarnjih poslova - Federalne uprave policije** za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinac 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Federalnog ministarstva unutarnjih poslova - Federalne uprave policije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prijevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Federalnog ministarstva unutarnjih poslova - Federalne uprave policije je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa temeljem kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima usljed prijevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguraju osnovanost za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne može se potvrditi da je nabava usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDDEEA i sustava elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužiteljstva od „PING“ doo Sarajevo u iznosu od 133.380 KM putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavi, provedena sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Odluka o nabavi donesena je temeljem članka 11. stavak (4) točka a)**

podtočka (3) Zakona o javnim nabavama BiH, međutim nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su sukladno navedenom članku ispunjeni uvjeti za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavi, odnosno da su zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogli pružiti navedenu uslugu i kada ne postoji mogućnost izbora. Takođe, nije postupljeno sukladno članku 31. Zakona o proračunima u FBiH i članku 13. Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2013. godinu, obzirom da je proveden postupak nabave i zaključen ugovor sa dobavljačem, a da nisu prethodno osigurana sredstva za realizaciju istih (točka 7.1 Izvješća);

2. Ne može se potvrditi da su poduzimane odgovarajuće aktivnosti na potpunoj realizaciji Aneksa Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-10/1-14-2-1927) od 04.10.2010. godine i Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-10/1-14-2-2720) od 29.12.2010. godine, zaključenih sa „KM TRADE“ doo Visoko, posebno ako se uzme u obzir da su po osnovu istih uplaćeni avansi (70% i 100%), a da je od zaključivanja ugovora do zaključivanja Aneksa na navedene ugovore 08.11.2013. godine, proteklo tri godine, kojim se dio unaprijed uplaćenih sredstava za neisporučenu robu po navedenim ugovorima u iznosu od 95.147 KM, preusmjerava za plaćanje obveza po Ugovoru zaključenom u 2013. godini. Takođe, ne može se potvrditi da je prenamjena sredstava Proračuna za 2010. godinu za plaćanje obveza iz 2013. godine, izvršena sukladno Zakonu o riznici u FBiH (točka 7.2 Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća **Federalnog ministarstva unutarnjih poslova - Federalne uprave policije**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Federalnog ministarstva unutarnjih poslova - Federalne uprave policije u toku 2013. godine, osim za napomene navedene u točkama 1. i 2. u prethodnom pasusu, bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 28.04.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

1. Uvod

Federalno ministarstvo unutarnjih poslova - Federalna uprava policije (u daljem tekstu Uprava) utemeljena je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, u sustavu Federalnog ministarstva unutarnjih poslova (u daljem tekstu Ministarstvo). Sukladno Zakonu o unutarnjim poslovima FBiH, Uprava obavlja operativne poslove policije iz nadležnosti Ministarstva i to poslove koji se odnose na spriječavanje i otkrivanje kaznenih djela terorizma, međužupanijskog kriminala, stavljanje u promet opojnih droga i organiziranog kriminala i pronalaženje i hvatanje počinitelja tih kaznenih djela i njihovo privođenje nadležnim organima; osiguranje određenih osoba i zgrada Federacije, vršenje kriminalističko – tehničkih vještačenja na traženje drugih nadležnih organa; raspisivanje i obavljanje INTERPOL – ove međunarodne, federalne i međukantonalne tjeralice, izdaje o tome odgovarajuća glasila i vodi registre; surađuje sa nadležnim tužiteljstvom u vezi sa obradom kaznenih slučajeva; obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti utvrđene Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH i drugim propisima.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva. Upravom rukovodi ravnatelj koji ima ovlaštenja utvrđena Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH, a za svoj rad odgovoran je Vladi FBiH i federalnom ministru.

Sredstva za rad Uprave osiguravaju se u Proračunu FBiH. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu u Upravi su sistematizirana 984 radna mjesta, dok je proračun odobren za 795 zaposlenika. Na dan 31.12.2013. godine u Upravi je bilo 773 zaposlenih.

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

2. Predmet, cilj i obujam revizije

Predmet revizije su financijska izvješća Uprave za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o financijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li financijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju financijsko i materijalno stanje Uprave na dan 31.12.2013. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su financijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i financijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od studenog 2013. godine do travnja 2014. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Temeljem izvršene revizije financijskih izvješća za 2013. godinu, a u okviru iste i provjere da li je postupljeno po preporukama danim u prethodnim revizijama, konstatirali smo da Uprava **nije postupila** po danim preporukama koje se odnose na:

- Nabavu roba i usluga sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, Pravilnika o postupku izravnog sporazuma i Procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova;

- Osnovanost donošenja rješenja o ostvarivanju visine naknade i obračuna i isplate naknada za smještaj i odvojen život za policijskog službenika, imenovanog za ravnatelja Uprave.

Uprava je **djelimično postupila** po preporuci koja se odnosi na:

- Dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sustava unutarnjih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola.

Uprava je **postupila po preporukama** danim u Izvješću o reviziji za 2012. godinu u dijelu:

- Usaglašavanja Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutarnjih poslova sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH, vezano za obračun minulog rada, posebnog dodatka na plaću i utvrđivanja prava na veći trajni dodatak na plaću policijskih službenika;
- Preispitivanja opravdanosti primjene Rješenja o većem trajnom dodatku za pojedina radna mjesta policijskih službenika od 29.11.2010. godine, obzirom da je prestao da važi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu za koji je isto donešeno i poduzete su aktivnosti da se utvrde radna mjesta koja imaju pravo na veći trajni dodatak, uzimajući u obzir da federalni ministar u posebnim okolnostima može na prijedlog ravnatelja policije utvrditi i veći trajni dodatak za pojedina radna mjesta;
- Pripreme i obračuna plaće policijskih službenika na osnovu evidencija o prisustvu na poslu, a obračun i isplatu naknada za noćni rad, rad praznikom, rad subotom i nedjeljom i prekovremeni rad vrši sukladno Zakonu o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Pravilniku o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutarnjih poslova;
- Priznavanja i iskazivanja rashoda i izdataka na odgovarajućim pozicijama u razdoblju kada je obveza i nastala, sukladno članku 59. i 74. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH;
- Usklađivanja prije popisa podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Riznice sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i zaključivanja i arhiviranja pomoćnih knjiga na kraju godine;
- Poduzimanja i nastavljanja aktivnosti u suradnji sa nadležnim institucijama i organima na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga;
- Nastavljanja aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Za ostvarivanje programskih ciljeva rada, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava potrebno je uspostaviti funkcionalan sustav unutarnjih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. **Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Federalnog ministarstva unutarnjih poslova** uređeni su poslovi dani u nadležnost Ministarstvu i Upravi, kao i sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka svakog radnog mjesta. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu za vršenje poslova iz nadležnosti Uprave, predviđeno je osam organizacijskih jedinica: Kabinet ravnatelja, Sektor kriminalističke policije, Sektor uniformirane policije, Specijalna policijska jedinica, Jedinica za profesionalne standarde, Središte za forenzičku i informatičku podršku, Sektor za administrativnu i logističku podršku i Jedinica za unutarnju reviziju. U Upravi su sistematizirana 984 radna mjesta, a na dan 31.12.2013. godine bila su uposlena 773 izvršitelja, što je za 14 manje nego prethodne godine (565 policijskih službenika, 49 državnih službenika i 159 namještenika).

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definirani su postupci procjene i stupnjevi rizika (srednji i nizak) po aktivnostima iz djelokruga rada Uprave sa predloženim mjerama spriječavanja nastajanja neželjenih dešavanja uređene su preventivne, razotkrivajuće i korektivne kontrole sa načinima provođenja istih. Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju,

potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvješćivanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu. Provedenom revizijom je konstatirano da su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu u Odsjeku za finansijsko – knjigovodstvene poslove, predviđena dva radna mjesta, stručni savjetnik za poslove planiranja, analize i finansijske kontrole poslovanja, koja su bila popunjena, ali su u toku godine, dva državna službenika koja su obavljala navedene poslove, raspoređena za obavljanje drugih poslova, a ova radna mjesta su ostala upražnjena. Obzirom, da su utvrđeni poslovi ovih radnih mjesta veoma važni u procesu planiranja i finansijske kontrole poslovanja, mišljenja smo da njihovo nepopunjavanje predstavlja rizik u okviru procesa koji bi isti trebali pratiti.

Provedenom revizijom konstatirano je da se nije dosljedno primjenjivao dio postojećih procedura tj., Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila, Procedure postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova, Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja državnih službenika, policijskih službenika i namještenika, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, Uputstvo o korištenju službenih mobilnih telefona i telefona u uredima, što je imalo utjecaja na način korištenja proračunskih sredstava. Na navedene propuste ukazano je ovim Izvješćem, a dio propusta za koje smo smatrali da su manje značajni naveden je u Pismu menadžmentu.

Interna revizija

U **Jedinici za internu reviziju** predviđena su četiri radna mjesta, od kojih je samo postavljen rukovoditelj Jedinice za internu reviziju u 2012. godini, koji je odgovoran ravnatelju Uprave, a ne ministru. Doneseni su Strateški plan, kojim su utvrđeni glavni pravci djelovanja u razdoblju 2013 – 2015. godina i Godišnji plan rada Jedinice za internu reviziju za 2013. godinu. Planirana je i obavljena revizija Procesu obračuna i isplate plaća, Korištenje službenih automobila i Javna nabava.

Ukazujemo da je Pravilnikom o unutrašnjem ustrojstvu, Jedinica za internu reviziju, predviđena i u Ministarstvu. Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 82/13), predviđeno je da je Ministarstvo obvezno uspostaviti jednu Jedinicu za internu reviziju za Federalno ministarstvo unutarnjih poslova i Federalnu upravu policije, kao i uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, koji se odnosi na uspostavu interne revizije, sa istim.

Poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura Uprave.

Potrebno je u suradnji sa Ministarstvom, sukladno zakonskim i ostalim propisima, poduzeti aktivnosti na uspostavi interne revizije.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Uprave za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 32.144.537 KM, što predstavlja 96,65% od 33.258.357 KM zakonskih odobrenih sredstava. Od strane Federalnog ministarstva financija odobrena sredstva su umanjena za 502.797 KM (bruto plaće i naknade 219.338 KM, naknade troškova zaposlenih 226.875 KM, doprinosi poslodavca 52.284 KM, rekonstrukcija i investicijsko održavanje 4.300 KM), za koje nam nije prezentiran poseban dokumenat i obrazloženje.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 86,77 %, izdaci za materijal i usluge 11,17 % i kapitalni izdaci 2,06%.

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu, dat je u Prilogu IV Izvještaja.

5.1 Rashodi, izdaci i financiranje

5.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 21.804.754 KM, a odobreni u iznosu od 22.078.338 KM, što predstavlja 98,76% odobrenih sredstava. Ovi izdaci su veći za 327.247 KM ili 1,52% u odnosu na predhodnu godinu, a broj zaposlenih je manji za 14.

Obzirom da **Pravilnik o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutarnjih poslova** koji se primjenjuje od 01.08.2010. godine nije bio u potpunosti usklađen sa **Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH** („Službene novine FBiH“, broj 45/2010) (u daljem tekstu Zakon o plaćama), jer je iako Zakonom nije predviđeno i policijskim službenicima raspoređenim na poslove i radne zadatke u Specijalnoj policijskoj jedinici obračun plaće vršen uz uvećanje od 10%, tako da je osnovna plaća policijskih službenika Specijalne policijske jedinice uvećana za 60%, (na ime posebnog dodatak 50% i 10% po osnovu većeg trajnog dodatka), ravnatelj Uprave je za policijske službenike Specijalne policijske jedinice, donio nova rješenja o plaći bez većeg trajnog dodatka od 10%. Obračun i isplata plaće po ovim rješenjima vršen je od 01.07.2013. godine. Posljedica neusklađenosti sa zakonom je neosnovan obračun i isplata većeg iznosa neto plaće za prvih šest mjeseci 2013. godine cca. 50.000 KM, a što je imalo utjecaj i na obračun i isplatu većih poreza i doprinosa.

Novi **Pravilnik o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutarnjih poslova**, na osnovu Zakona o plaćama, ministar je donio 27.08.2013. godine. Zakonom o plaćama je utvrđeno da sastavni dio plaće policijskog službenika čini osnovna plaća (iz člana 6. Zakona o plaćama), dodaci na plaću (iz člana 10. Zakona o plaćama) i naknada za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika, a sve ovo se povećava za 0,5% za svaku punu godinu radnog staža, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Ovim Pravilnikom ispravljena je neusklađenost u dijelu koji se odnosi na povećanje plaće na osnovu radnog staža (član 7. Zakona o plaćama). Istim je određenom manjem broju radnih mjesta policijskih službenika utvrđen poseban dodatak na plaću od 25%, a ostalim 30%. Takođe, kod 21-og sistematiziranog radnog mjesta u Specijalnoj policijskoj jedinici utvrđen je poseban dodatak na plaću od 45%, a kod ostalih 50%. Zakonom o plaćama je utvrđeno da **uz poseban dodatak do 30%, federalni ministar u posebnim okolnostima može na prijedlog ravnatelja policije utvrditi i veći trajni dodatak za pojedina radna mjesta u iznosu 10% osnovne plaće policijskog službenika**. Novim Pravilnikom je takođe utvrđen veći trajni dodatak od 10% od osnovne plaće policijskog službenika za sva radna mjesta u Upravi, izuzev 30 sistematiziranih radnih mjesta u grupama za operativno dežurstvo, koja se odnose na voditelje grupe za operativno dežurstvo i policajce – operativne dežurne, kao i policijske službenike Specijalne policijske jedinice, kojim Zakonom o plaćama ovaj dodatak nije predviđen.

Novi Pravilnik o plaćama stupio je na snagu danom potpisivanja, 27.08.2013. godine, a prestao je da važi Pravilnik o plaćama od 29.10.2010. godine. Novim Pravilnikom je takođe utvrđeno da će ravnatelj policije donijeti nova rješenja o plaćama u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu istog. **Rješenje o određivanju radnih mjesta u Federalnoj upravi policije za veći trajni dodatak**, donio je ministar tek 07.01.2014. godine, u kome je navedeno da stupa na snagu danom donošenja, a da će se primjenjivati od 01.10.2013. godine.

Uvidom u obračun minulog rada konstatirano je da iako je Pravilnik o plaćama usklađen sa Zakonom o plaćama, u dijelu obračuna minulog rada, u praksi se obračun ne vrši kako je navedenim propisima utvrđeno, obzirom da se minuli rad obračunavao na osnovnu plaću (osnovica pomnožena sa koeficijentom platnog razreda), uvećanu za 0,5% za svaku punu godinu radnog staža, a ne na osnovnu plaću (iz člana 6. Zakona o plaćama), dodatke na plaću (iz člana 10. Zakona o plaćama) i naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika, uvećano za 0,5% za svaku punu godinu radnog staža, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Prezentiran nam je Odgovor na obračun minulog rada od 10.09.2013. godine, koji je na traženje Uprave, dao pomoćnik federalnog ministra financija, u kome je navedeno da ne postoji osnova da se iznos obračuna za radni staž uvećava za dodatke na plaću i da je isto u suprotnosti sa zakonskim rješenjima.

Potrebno je u saradnji sa nadležnim Ministarstvom i Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti da se obračun i isplata minulog rada policijskih službenika vrši sukladno zakonskim,

podzakonskim i unutarnjim propisima kojima je isto regulirano, kao i rješenja koja su donesena na osnovu tih propisa.

Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika, savjetnika ravnatelja i namještenika u Federalnoj upravi policije iz 2010. godine, na koji je Federalno ministarstvo financija dalo mišljenje aktom od 28.10.2010. godine, za rukovoditelja sektora – pomoćnika ravnatelja utvrđen je koeficijent 5,7, isto kao kod pomoćnika rukovoditelja federalnog organa uprave, što nije sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kojim je utvrđen koeficijent od 4,85 za pomoćnika rukovoditelja federalnog organa uprave i federalne upravne organizacije u sustavu federalnog ministarstva. Tako pomoćnik ministra u Federalnom ministarstvu unutarnjih poslova ima isti koeficijent kao i pomoćnik ravnatelja u Federalnoj upravi policije. Uprava ima dva pomoćnika ravnatelja – državna službenika kojima se na ovakav način vrši obračun i isplata plaće i po ovom osnovu je na ime osnovne plaće u 2013. godini obračunano i isplaćeno neto više za 6.880 KM, a temeljem istog obračunani su i isplaćeni veći porezi i doprinosi. **Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je kod obračuna i isplate plaće i naknada plaće, uspostavljen funkcionalni sustav unutarnjih kontrola koje mogu da spriječe uočene nepravilnosti i greške kod obračuna i isplate plaće zaposlenih.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se izvršilo usuglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika, savjetnika direktora i namještenika Federalne uprave policije sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i temeljem istog donijeti rješenja o plaći, odnosno vršiti obračun i isplatu plaće.

5.1.1 Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 2.756.745 KM, a odobrene su u iznosu od 3.119.738 KM. U odnosu na prethodnu godinu, ove naknade iskazane su u manjem iznosu za 135.723 KM ili 4,69%.

Na poziciji **Naknada za odvojeni život** iskazan je iznos od 153.559 KM, što je više za 23.120 KM ili 17,73% u odnosu na prethodnu godinu. Uvidom u obračun naknada troškova zaposlenih konstatirano je da ravnatelj i još 50 zaposlenika Uprave ostvaruju pravo na naknadu za odvojen život od obitelji i troškove smještaja, a od tog broja 46 se odnosi na policijske službenike. Vlada FBiH je Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće („Službene novine FBiH“, broj 63/10, 22/11, 66/11 i 51/12), utvrdila da rukovodeći državni službenik čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 70 km od mjesta organa državne službe u kojem vrši službenu dužnost ima pravo na naknadu za odvojen život od obitelji i troškove smještaja u mjestu rada u visini od 300 KM mjesečno, a državni službenik i namještenik čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 70 km od mjesta organa državne službe u kojem vrši službenu dužnost ima pravo na naknadu za odvojen život od obitelji i troškove smještaja u mjestu rada u visini od 250 KM mjesečno.

Uvidom u obračun naknada koje nemaju karakter plaće, konstatirano je da je na osnovu Rješenja od 17.05.2011. godine, policijskom službeniku, imenovanom za ravnatelja Uprave priznato pravo na naknadu za zakup stana, naknadu troškova smještaja i naknadu za odvojen život od obitelji u iznosu od 600 KM na osnovu Uredbe o izmjenama Uredbe o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaće. Obzirom da ravnatelj Uprave nije član Vlade FBiH, nismo mogli potvrditi opravdanost utvrđenog prava. Po ovom osnovu izvršen je obračun i isplata ovih naknada za prvih devet mjeseci u iznosu od 5.400 KM. Dana 21.10.2013. godine, doneseno je novo Rješenje kojim se policijskom službeniku, imenovanom za ravnatelja Uprave priznaje pravo na naknadu za smještaj i odvojeni život od obitelji u visini 70% prosječne mjesečne plaće ostvarene u FBiH u prethodnom mjesecu. Po navedenom Rješenju obračun je vršen od 01.10.2013. godine i za posljednja tri mjeseca isplaćeno je 1.758 KM. Rješenje je doneseno temeljem članka 27. i 28. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH. Člankom 27. Zakona o plaćama utvrđeno je da policijski službenik čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 70 km od mjesta rada ima pravo na naknadu troškova smještaja u mjestu rada na način koji Vlada FBiH utvrdi za državne službenike i namještenike, a člankom 28. navedeno je da policijski službenik ima pravo i na druge naknade utvrđene Kolektivnim ugovorom. Članom 46. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Federalnom ministarstvu unutarnjih poslova („Službene novine FBiH“, broj 44/04), utvrđeno je da uposlenom koji je privremeno raspoređen ili upućen na rad izvan mjesta prebivališta njegove porodice

pripada naknada za odvojeni život od obitelji za troškove ishrane, najmanje u visini od 70% prosječne mjesečne plaće ostvarene u FBiH u prethodnom mjesecu, a pravo na naknadu ostvaruju zaposleni ako je udaljenost između njihovog prebivališta i mjesta rada viša od 120 km. Ne možemo potvrditi opravdanost donesenog Rješenja, obzirom da se u navedenom slučaju ne radi o privremenom raspoređivanju ili upućivanju na rad izvan mjesta prebivališta i da se u navedenom slučaju treba primijeniti članak 27. Zakona o plaćama. **Zbog naprijed navedenog, kao i prethodne godine, ne možemo potvrditi opravdanost obračuna i isplate naknada troškova smještaja i odvojenog života u 2013. godini policijskom službeniku, imenovanom za ravnatelja Uprave, u ukupnom iznosu od 3.558 KM.**

Kao naknadni događaj, prezentiran je Zaključak Vlade FBiH V. broj: 377/2014 od 06.03.2014. godine, kojim je Vlada FBiH prihvatila Informaciju Federalnog ministarstva unutarnjih poslova o donošenju rješenja i drugih akata iz radno pravnog odnosa za ravnatelja Uprave. Zaduženo je Ministarstvo da pripremi i Vladi FBiH dostavi izmjene i dopune Zakona o policijskim službenicima FBiH i Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH, kojim će se regulirati nadležnosti za donošenje rješenja i drugih akata iz radno pravnog odnosa za ravnatelja i zamjenika ravnatelja Uprave, a do izmjena i dopuna navedenih zakona, ovlašten je federalni ministar unutarnjih poslova da donosi pojedinačna rješenja. Do okončanja revizije nije nam prezentirano rješenje kojim se utvrđuje pravo na naknadu za smještaj i odvojeni život od obitelji za ravnatelja Uprave, doneseno od strane ministra.

Potrebno je rješenje o ostvarivanju prava na naknadu za smještaj i odvojen život za policijskog službenika imenovanog za direktora Uprave donijeti sukladno Zakonu o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće i temeljem istih vršiti obračun i isplatu ovih naknada.

6. Imovina, obveze i izvori sredstava

U financijskim izvješćima Uprave na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva neotpisane vrijednosti 7.057.922 KM (nabavne vrijednosti 23.001.923 KM, ispravke vrijednosti 15.944.001 KM), a izvori sredstava u iznosu od 7.055.033 KM. Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 9.673 KM, a kratkoročna potraživanja u iznosu 294.356 KM (od čega na potraživanja za unaprijed plaćenu robu se odnosi 183.979 KM). Kratkoročne tekuće obveze iskazane su u iznosu od 821.686 KM, obveze prema uposlenicima 2.361.622 KM i kratkoročna razgraničenja 647.630 KM. Dugoročne obaveze su 2.889 KM.

Pregled stanja imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2013. godine dat je u Prilogu IV – Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine.

6.1 Vanbilančna evidencija – Izvršna sudska rješenja

U vanbilančnoj evidenciji iskazan je iznos od **670.924 KM**, koji se odnosi na preostali dio obveze Uprave po **izvršnim sudskim rješenjima o izvršenju** po osnovu umanjenja plaća i drugih naknada i drugih potraživanja iz radnih sporova i ostalih sporova sa 31.12.2013. godine, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo unutarnjih poslova - Federalna uprava policije. Izvršen je popis navedenih obveza vezanih za presude i izvršna rješenja koje su iznosile 1.017.754 KM, od čega je u 2013. godini uposlenicima isplaćeno 346.830 KM, a preostali iznos po osnovu izvršnih sudskih rješenja u iznosu od 670.924 KM, evidentiran je u vanbilančnoj evidenciji. Uvidom u prezentirani Pregled tužbi, sudskih presuda i rješenja o izvršenju konstatirano je da je vrijednost iskazanih tužbi po osnovu umanjenja plaća i drugih naknada i drugih potraživanja iz radnih sporova sa 31.12.2013. godine iskazana u iznosu od 7.960.964 KM. Uprava je u financijskim izvješćima iskazala vrijednost izvršnih sudskih presuda u iznosu od 670.924 KM, iskazan u vanbilančnoj evidenciji, a nije kao potencijalne obveze iskazala ukupan iznos iskazanih tužbi od 7.960.964 KM.

Potrebno je da Uprava u suradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.

Nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

7. Javne nabave

Izdaci za nabavu stalnih sredstava u financijskim izvješćima iskazani su u iznosu od 661.899 KM, što u odnosu na operativni proračun od 845.700 KM, predstavlja izvršenje od 78,27%. Nabavljena je oprema za potrebe Uprave u iznosu od 479.257 KM, izvršena je nabava sustava elektronske razmjene podataka između policijskih tijela i tužiteljstava u BiH u vrijednosti od 133.380 KM i na poziciji rekonstrukcije i investicijskog održavanja iskazan je iznos od 49.262 KM. Pored navedenog izvršene su značajne nabave kancelarijskog materijala, laboratorijskog materijala, uniformi, hrane i dr. (1.168.940 KM), nabave goriva, maziva i registracije vozila (397.917 KM), tekućeg održavanja (407.965 KM), od čega se najznačajniji izdaci odnose na nabavu materijala i usluga za održavanje vozila 265.062 KM, osiguranja 79.008 KM, i dr.

Procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanju radova utvrđeno je da postupak nabave ne može početi prije nego što se donese Plan nabave za tekuću godinu sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabave. Plan nabave za 2013. godinu donesen je 29.01.2013. godine, izmijenjeni i dopunjeni plan nabave za 2013. godinu, 04.07.2013. godine, a obuhvaća nabavu stalnih sredstava, rekonstrukciju i investiciono održavanje. Međutim plan nabave goriva, kancelarijskog materijala, prehrambenih proizvoda i dr., ne sadrži jasno i precizno utvrđene vrste i karakteristike tih nabava. Izmijenjenim i dopunjenim Planom nabave, planirana je nabava DATA BAZA IDEEA –program za elektronsku razmjenu podataka, prije nego što su sredstva za nabavu iste odobrena. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je Uprava i u 2013. godini zaključila određeni broj ugovora o nabavi sa dobavljačima i provela izravne sporazume za nabavu roba i usluga prije nego što je donesen Plan nabave za 2013. godinu, što je konstatirano i u revizijskom izvješću prethodne godine.

7.1 Nabava usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDEEA i sustava elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužiteljstava

Uvidom u dokumentaciju vezanu za nabavu sustava elektronske razmjene podataka između policijskih tijela i tužiteljstava, konstatirano je da je Sporazum o uspostavljanju sustava elektronske razmjene podataka iz evidencija policijskih tijela i tužiteljstava zaključen 30.09.2009. godine između Ministarstva sigurnosti, Granične policije BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu, Federalne uprave policije, Ministarstva unutarnjih poslova Republike Srpske, Policije Brčko Distrikta BiH, svih županijskih ministarstava unutarnjih poslova i Visokog sudskeg i tužiteljskog vijeća BiH. Aneks navedenog Sporazuma, zaključili su 11.06.2010. godine, predstavnici naprijed navedenih institucija, kao i predstavnici Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH i Službe za poslove sa strancima. Potpisnici navedenog Sporazuma obvezali su se da u elektronskom obliku vode utvrđene službene evidencije na koje se odnosi razmjena podataka, u roku od 60 dana od potpisivanja Sporazuma donesu podzakonske akte i naputke o službenim evidencijama na koje se odnosi razmjena podataka, međusobno ih usklade i dr. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je ravnatelj Uprave 16.01.2013. godine donio Rješenje o formiranju Support team-a u policiji FBiH, imenovao koordinatora i članove Grupe za tehnička pitanja i Grupe za pravna pitanja, u čijem sastavu su predstavnici Uprave i kantonalnih ministarstava unutarnjih poslova. Zadatak tima bio je uspostava, programiranje i dogradnja sustava elektronske razmjene podataka iz evidencija policijskih tijela i tužiteljstava u policiji u FBiH, kao i održavanje navedenog sustava. Rješenjem nije određen rok u kome je bilo potrebno obaviti utvrđene poslove. Od strane koordinatora Support team-a, 29.03.2013. godine, ravnatelju Uprave i pomoćniku ravnatelja u Sektoru za administraciju i logističku podršku, dostavljen je prijedlog Projektnih zadataka sačinjenih od strane Support team-a, u kome je naglašena hitnost u realizaciji nabave, a da se Projektni zadatak dostavi IT kompanijama, kako bi se odredile o cijeni i vremenu realizacije istog.

Vezano za realizaciju Sporazuma o uspostavljanju sustava za elektronsku razmjenu podataka iz evidencija policijskih tijela i tužiteljstava, prezentiran je akt Ministarstva sigurnosti BiH od 17.05.2013. godine, dostavljen od strane Ministarstva, u kojem je data Informacija o poduzimanju aktivnosti na potpunom uspostavljanju sustavu elektronske razmjene podataka između policijskih tijela i tužiteljstava u BiH i u kojoj je ukazano na žurnost realizacije.

Odluku o nabavi usluga višenamjenske databaze interface za korištenje podataka iz IDEEA i sustava elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužiteljstava putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavi, donio je ravnatelj 01.04.2013. godine. **Odluka je donesena temeljem članka 11. stavak (4) točka a) podtočka 3) i članka 30. Zakona o javnim nabavama BiH.** Člankom 11. stavak (4) točka a) podtočka 3) Zakona o javnim nabavama BiH, utvrđeno je da ugovorni organ izuzetno može ugovore dodjeljivati putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavi, kada zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogu izvršiti nabavu, pružiti usluge ili izvršiti radove i kada ne postoji druga mogućnost izbora. Člankom 30. Zakona o javnim nabavama BiH, utvrđeno je vođenje pregovaračkog postupka. **Navedenom Odlukom nisu obrazloženi razlozi za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavi, a posebno kojima bi se potvrdilo da su ispunjeni uvjeti za provođenje postupka sukladno navedenom članku Zakona o javnim nabavama BiH. Napominjemo da sredstva za navedenu nabavu nisu planirana, niti odobrena Proračunom za 2013. godinu, niti je u vrijeme provođenja postupka, predviđena u Planu nabave za 2013. godinu.** Stalno Povjerenstvo za provođenje nabave putem konkurentskog i pregovaračkog postupka za 2013. godinu imenovano Rješenjem ravnatelja, 05.02.2013. godine, provelo je proceduru nabave. Poziv za dostavljanje ponuda upućen je 01.04.2013. godine, a rok za dostavljanje ponuda bio je 05.04.2013. godine. U Zapisniku sa sastanka Povjerenstva, konstatirano je da je Poziv za dostavljanje ponuda upućen na pet adresa („PING“ doo Sarajevo, „MIBO KOMUNIKACIJE“ doo Sarajevo, „ENERGO TSO“ Sarajevo, „TELENET“ doo Sarajevo, „DISTI“ doo Sarajevo), a da su pristigle dvije, „PING“ doo Sarajevo u iznosu od 121.095 KM i „MIBO KOMUNIKACIJE“ doo Sarajevo u iznosu od 133.380 KM. Obzirom na **činjenicu da je poziv za dostavljanje ponuda upućen na pet adresa, ukazuje da nije odabran adekvatan postupak odabira dobavljača.** Povjerenstvo nije pregovaralo sa ponuđačima, već je isto donijelo odluku o poništenju - ponavljanju pregovaračkog postupka s ciljem osiguranja stvarne konkurencije za izbor jednog ili dva najkvalificiranija ponuđača, sa kojima bi se proveo pregovarački postupak. **Odluku o poništenju i ponovnom postupku nabave usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDEEA i sustava elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužiteljstava**, donio je ravnatelj 11.04.2013. godine. Poziv za dostavljanje ponude u ponovnom pregovaračkom postupku bez objave obavještenja o nabavi, dostavljen je 12.04.2013. godine na šest adresa („PING“ doo Sarajevo, „MIBO KOMUNIKACIJE“ doo Sarajevo, „INFONET“ doo Tuzla, „MOZAIK“ Široki Brijeg, „LOGOSOFT“ Sarajevo i „DISTI“ doo Sarajevo). U utvrđenom roku (19.04.2013. godine) pristigle su tri ponude, „PING“ doo Sarajevo u iznosu od 133.380 KM, „MIBO KOMUNIKACIJE“ doo Sarajevo u iznosu od 141.570 KM i „INFONET“ doo Tuzla u iznosu od 139.230 KM. Nije prezentirana dokumentacija da je Povjerenstvo pregovaralo sa ponuđačima koji su dostavili ponude o uvjetima iz ponude, već je dalo preporuku ravnatelju Uprave da se kao najbolje ocijenjena ponuda prihvati ponuda „PING“ doo Sarajevo. Naglašavamo da je izabrani dobavljač za isti Projektni zadatak u prvom postupku ponudio cijenu od 121.095 KM, a u drugom 133.380 KM (cijenu koju je ponudio drugorangirani ponuđač u prvom postupku), što je više za 12.285 KM ili 10,14 %. Ni u prvom ni u ponovljenom postupku nabave usluga, minimalni rokovi za podnošenje zahtjeva i ponuda, nisu usklađeni sa člankom 21. stavak (6) Zakona o javnim nabavama BiH. **Odluka o dodjeli ugovora ponuđaču „PING“ doo Sarajevo, donijeta je 23.05.2013. godine, međutim u istoj se poziva na članak 11. stavak (4) točka a) podtočka (4) Zakona o javnim nabavama BiH, koji se odnosi na hitnost postupka, iako je u Odluci o pokretanju postupka nabave donešena temeljem članka 11. stavak (4) točka a) podtočka (3) Zakona o javnim nabavama BiH (kada zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogu izvršiti nabavu, pružiti usluge ili izvršiti radove i kada ne postoji druga mogućnost izbora).**

Ugovor o isporuci usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDEEA i sustava elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužilaštava, zaključen je sa

poduzećem „PING“ doo Sarajevo, 11.06.2013. godine u iznosu od 133.380 KM. Izvješće o izvršenim uslugama po Ugovoru sačinjeno je 14.08.2013. godine, nakon čega je ispostavljen račun. U zahtjevima koji su dostavljani Federalnom ministarstvu financija navedeno je da je Uprava pojedinačnim sporazumima sa županijskim ministarstvima unutarnjih poslova dogovorila zajedničko financiranje navedenog projekta sukladno članku 42. Zakona o unutarnjim poslovima FBiH. Obzirom da nabava sredstava u obliku prava nije bila planirana, niti su sredstva bila odobrena Proračunom FBiH za 2013. godinu, na prijedlog Uprave, Vlada FBiH je donijela Odluku o preraspodjeli sredstava iz Proračuna FBiH za 2013. godinu sa Federalne uprave policije na Vladu FBiH, V. broj: 683/2013 od 09.07.2013. godine, kojom je umanjena pozicija nabave opreme Federalne uprave policije, a povećana pozicija Tekuće pričuve Vlade FBiH u iznosu od 133.380 KM. Na istoj sjednici Vlada FBiH je donijela Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz „Tekuće pričuve Vlade FBiH“ Budžeta FBiH za 2013. godinu Federalnoj upravi policije, V. broj: 679/2013 od 09.07.2013. godine, kojom su odobrena sredstva od 133.380 KM za nabavu sredstava u obliku prava. Obzirom da je stvorena obveza jer je sa dobavljačem zaključen Ugovor o isporuci usluga 11.06.2013. godine, a sredstva su odobrena tek 09.07.2013. godine, Uprava nije postupila sukladno **članku 31. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 13. Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2013. godinu, kojim je utvrđeno da korisnicima nije dopušteno da stvaraju obveze, odnosno rashode ili opterećenja proračunskih pozicija, ako ti rashodi ili opterećenja proračunskih pozicija nisu odobreni u okviru iznosa alociranog u operativnom proračunu za tog korisnika.**

Pozivajući se na članak 41. stavak (2) i članak 42. Zakona o unutarnjim poslovima FBiH („Službene novine FBiH“, broj 49/05), dana 12.04.2013. godine svim županijskim ministarstvima unutarnjih poslova dostavljen je na potpis, Sporazum o uređivanju međusobnih odnosa, prava i obveza Federalne uprave policije i županijskih ministarstava unutarnjih poslova u vezi uspostave i održavanja informacijskog sustava za elektronsku razmjenu podataka iz evidencija policije u FBiH. Člankom 42. Zakona o unutarnjim poslovima FBiH utvrđeno je da Federalno ministarstvo unutarnjih poslova sa županijskim ministarstvima može udruživati financijska sredstva radi zajedničke nabave, obrazovanja i obučavanja službenika. Dostavljeni Sporazum u 2013. godini potpisan je od strane šest županijskih ministarstava (Županija Sarajevo, Unsko-sanska županija, Tuzlanska županija, Zeničko-dobojska županija, Srednjobosanska županija, Bosansko-podrinjska županija Goražde), a nije potpisan od strane četiri županijska ministarstva (Hercegovačko-neretvanska županija, Zapadno-hercegovačka županija, Posavska županija i Županija 10 Livno).

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju utvrdili smo da se od ukupnog iznosa od 133.380 KM, na Upravu odnosi 11.670 KM, a na županijska ministarstva unutarnjih poslova koja su preuzela obvezu i kojima su ispostavljeni računi, 93.882 KM. **Dio izdataka u iznosu od 27.828 KM koji je od strane Uprave bio raspoređen na županijska ministarstva unutarnjih poslova, koja nisu potpisala Sporazumi teretio je proračun Uprave, odnosno Proračun FBiH za 2013. godinu. Uzimajući u obzir navedeno ne može se potvrditi da je Uprava blagovremeno poduzela sve potrebne aktivnosti vezano za osiguranje financijskih sredstava za financiranje navedenog projekta, zbog čega je dio izdataka koji je trebao biti osiguran iz drugih proračuna, teretio Proračun FBiH za 2013. godinu.**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je Uprava blagovremeno poduzela potrebne aktivnosti koje proizilaze iz potpisanog Sporazuma o uspostavljanju sustava elektronske razmjene podataka iz evidencija policijskih tijela i tužiteljstava, obzirom da je isti zaključen 30.09.2009. godine, a Aneks Sporazuma, 11.06.2010. godine. Obzirom da je u vremenskom razdoblju od formiranja Support team-a od 16.01.2013. godine, koji je sačinio Projektni zadatak, do zaključivanja Ugovora sa dobavljačem, 11.06.2013. godine, prošlo skoro pet mjeseci, u kome je uz adekvatno planiranje, bilo moguće provesti bilo koji postupak sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, a takođe blagovremeno osigurati potrebna sredstva za realizaciju nabave, ne možemo potvrditi da je nabava usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDDEEA i sustava elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužiteljstava, provedena sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, niti sa člankom 31. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 13. Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2013. godinu, jer je za navedenu nabavu stvorena obveza, a da nisu prethodno osigurana sredstva za realizaciju iste. Ne može se potvrditi da su adekvatno primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, tj. da je proveden pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavi sukladno članu 11.

stavak (4) točka a) podtočka (3) Zakona o javnim nabavama BiH, obzirom da nije prezentirana relevantna dokumentacija i dano adekvatno obrazloženje, kojom bi se potvrdila opravdanost provođenja navedenog postupka.

Potrebno je nabavu roba, vršenje usluga i ustupanje radova u potpunosti vršiti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, Pravilnika o postupku izravnog sporazuma i Procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

Potrebno je kod izvršavanja odobrenog proračuna u potpunosti postupati sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju Proračuna u FBiH, odnosno da se prije stvaranja obveza u toku godine, prethodno osiguraju sredstva za izvršavanje istih.

U suradnji sa Ministarstvom poduzeti aktivnosti sukladno nadležnostima utvrđenim Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH, kako bi svako županijsko ministarstvo unutarnjih poslova u FBiH preuzelo svoju obvezu vezanu za financiranje uspostavljanja sustava elektronske razmjene podataka iz evidencija policijskih tijela i tužiteljstava.

7.2 Nabava opreme za održavanje javnog reda i mira

Odluku o nabavi opreme za održavanje javnog reda i mira donio je ravnatelj 17.07.2013. godine u kojoj je navedeno da će nabava opreme biti izuzeta iz primjene Zakona o javnim nabavama BiH, sukladno članku 5. točka d) navedenog Zakona.

Ugovor o prodaji i isporuci roba sa Društvom „SHOT“ doo Zenica za isporuku policijske opreme u vrijednosti 198.619 KM sa PDV-om, potpisan je 16.09.2013. godine (dobavljač 04.09.2013. godine). **Člankom 3. Ugovora utvrđeno je da će prodavatelj robu isporučiti u roku do 180 dana nakon obostranog potpisivanja ugovora, dostavljanja narudžbenice, potpisivanja dokumenata potrebnih za dobivanje uvožno-izvoznih dozvola i uplate avansa.** Ne može se potvrditi da je navedenim člankom jasno i precizno utvrđen rok isporuke, obzirom da je poznat nadnevak obostranog potpisivanja Ugovora, narudžbenica je izdana 04.09.2013. godine (prije nego što je Ugovor potpisan), uplata avansa u iznosu od 129.102 KM, (uplaćen 15.11.2013. godine), međutim nije jasno utvrđen rok osiguranja i uvožno - izvozne dozvole. Do kraja godine isporučena je oprema u vrijednosti od 7.020 KM, a do okončanja revizije, iako je prošlo više od 180 dana od potpisivanja ugovora, nije prezentirano da je isporučena ostala policijska oprema od ovog dobavljača. **Ističemo da je na dan 31.12.2013. godine, evidentirano potraživanje za unaprijed plaćenu robu - avanse od Društva „SHOT“ doo Zenica u iznosu od 170.221 KM.**

Ugovor o prodaji i isporuci roba sa „KM TRADE“ doo Visoko, Uprava je potpisala 16.09.2013. godine (dobavljač 09.09.2013. godine), za isporuku naoružanja, prateće opreme u vrijednosti 109.673 KM sa PDV-om. **Člankom 7. navedenog Ugovora utvrđeno je da je rok isporuke 30 dana od potpisivanja ugovora, dostave narudžbe, te dobijanja uvožno izvoznih dozvola (na robe koje podliježu uvoznim dozvolama).** I u ovom Ugovoru, navedenim člankom nije jasno i precizno utvrđen rok isporuke, obzirom da je poznat nadnevak potpisivanja Ugovora, izdavanja narudžbe, ali nije jasno utvrđen rok osiguranja dobijanja uvožno izvozne dozvole. Člankom 5. ugovora utvrđeno je plaćanje u ukupnom iznosu nakon isporuke, međutim 08.11.2013. godine sa navedenom firmom zaključen je Aneks Ugovora o prodaji i isporuci robe broj: 10-16/3-14-2-1403 od 16.09.2013. godine, kojim je utvrđeno da se zbog nemogućnosti isporuke robe od strane navedenog prodavca uplaćeni avans po ranije zaključenim ugovorima u iznosu od 95.147 KM, iskoristi za plaćanje obveza po ovom Ugovoru. U navedenom slučaju radi se o uplaćenom avansu u prethodnom razdoblju po Aneksu ugovora broj: 09-10/1-14-2-1927 od 04.10.2010. godine (predračun broj 20.09/10-01 za stavku br. 4) u iznosu od 47.145 KM i Ugovoru broj: 09-10/1-14-2-2720 od 29.12.2010. godine (predračun broj 948/10 za stavku broj 5) u iznosu od 48.000 KM. Uvidom u dostavljene račune o isporuci robe, konstatirano je da je do kraja godine, a i u vrijeme konačne revizije, po Ugovoru od 16.09.2013. godine isporučeno ukupno 103.648 KM (nije isporučeno robe u vrijednosti 6.025 KM). Također, **ističemo da je na dan 31.12.2013. godine, evidentirano potraživanja za unaprijed plaćenu robu - avanse od „KM TRADE doo Visoko po osnovu zaključenog Ugovora za isporuku naoružanja i opreme iz 2010. godine u iznosu od 13.700 KM.**

Vezano za nabavku opreme za održavanje javnog reda i mira sa firmom „KM TRADE“ doo Visoko u 2010. godini, konstatirano je da je Uprava, dana 04.10.2010. godine sa „KM TRADE“ doo Visoko zaključila **Aneks Ugovora o prodaji i isporuci roba** (broj: 09-10/1-14-2-1927) u vrijednosti od 276.394 KM, od toga je plaćeno avansom po predračunu (broj 20.09/10-01) u iznosu 193.475 KM. Člankom 7. navedenog Ugovora utvrđeno je da u slučaju nepredviđenih okolnosti koje bi eventualno mogle onemogućiti isporuku ili njen dio u preciziranim rokovima, prodavcu će se obračunati penali u iznosu od 0,1‰ dnevno, s tim da ne mogu biti veći od 3% od vrijednosti neisporučene stavke. Takođe člankom 8. navedenog Ugovora utvrđeno je da je plaćanje avansno 70%, ostatak sukcesivno po vrstama isporučenih roba odmah nakon isporuke, a da je rok isporuke 120 dana od datuma uplate avansa i dostavljanja narudžbenice. Obzirom da sukladno zaključenom Aneksu Ugovora dio robe (za koji je prethodno uplaćen avans) nije isporučen, 07.11.2013. godine zaključen je Aneks II Ugovora o prodaji i isporuci roba od 04.10.2010. godine, u kome je navedeno da se zbog nemogućnosti isporuke robe od 67.350 KM, vrijednost Ugovora mijenja na iznos od 209.034,50 KM, kao i da će se uplaćeni avans u iznosu od 47.145 KM, iskoristiti za plaćanje obaveza po Ugovoru od 16.09.2013. godine.

Također, Uprava je sa firmom „KM TRADE“ doo Visoko, dana 29.12.2010. godine zaključila **Ugovor o prodaji i isporuci roba** (broj: 09-10/1-14-2-2720) u vrijednosti od 302.335 KM, a cjelokupan iznos uplaćen je avansno po predračunu (broj 948/10). Člankom 8. navedenog Ugovora utvrđeno je da je rok isporuke prema ponudi prodavca. U predmetnoj ponudi utvrđen je rok isporuke 180 radnih dana, s tim da rok isporuke počinje od datuma potpisivanja ugovora o kupoprodaji, dostavi ovjerene narudžbenice kupca, dobivanja zakonom propisane dozvole za uvoz naoružanja i uplate predviđenog avansa (beskamatni avans 100 %). Obzirom da sukladno zaključenom Ugovoru dio robe (za koji je prethodno uplaćen avans) nije isporučen, 08.11.2013. godine zaključen je Aneks govora o prodaji i isporuci roba od 29.12.2010. godine u kome je navedeno da se zbog nemogućnosti isporuke robe od 48.000 KM, vrijednost Ugovora mijenja na iznos od 254.335 KM, kao i da se uplaćeni avans u iznosu od 48.000 KM iskoristiti za plaćanje obaveza po Ugovoru od 16.09.2013. godine. Vezano za prenamjenu sredstava uplaćenih avansa za nabavku naoružanja i policijske opreme iz Budžeta FBiH za 2010. godinu, a koja nije isporučena, već su sredstva iskorištena za plaćanje obaveza po Ugovoru iz 2013. godine, obzirom da se plaćanje vrši preko Riznice FBiH, nije prezentirana zvanična instrukcija Federalnog ministarstva financija. Ne može se potvrditi da je prenamjena sredstava izvršena sukladno Zakonu o riznici u FBiH.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi da su od strane Uprave poduzimane odgovarajuće aktivnosti na potpunoj realizaciji Aneksa Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj 09-10/1-14-2-1927) od 04.10.2010. godine i Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-10/1-14-2-2720) od 29.12.2010. godine, zaključenim sa „KM TRADE“ doo Visoko, posebno ako se uzme u obzir da su po osnovu istih uplaćeni avansi (70% i 100%), a da je od zaključivanja ugovora do zaključivanja aneksa na navedene ugovore, proteklo tri godine, kojima se dio unaprijed uplaćenih sredstava za neisporučenu robu u iznosu od 95.147 KM, preusmjerava za plaćanje obaveza po Ugovoru zaključenom u 2013. godini. Takođe, ne može se potvrditi da se kontinuirano pratila realizacija ugovora i u skladu sa istom poduzimale odgovarajuće aktivnosti prema prodavcu u dijelu potpune realizacije ugovora u razumnim rokovima, ili zaključivanja aneksa, odnosno raskida ugovora i povrata unaprijed uplaćenih sredstava za stavke za koje se utvrdi nemogućnost isporuke. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog neobračunavanja penala prodavatelju za neisporučenu robu, utvrđenih člankom 7. naprijed navedenog Aneksa i Ugovora o prodaji i isporuci roba. Takođe ne može se potvrditi da je sukladno Zakonu o riznici u FBiH izvršena prenamjena ovih sredstava, obzirom da je uplata sredstava izvršena iz sredstava Proračuna FBiH za 2010. godine, nije izvršen povrat na Riznicu FBiH, već su ista iskorištena za plaćanje obaveza iz 2013. godine.

Prilikom zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama sa dobavljačima policijske opreme i naoružanja, kao i druge robe, potrebno je jasno i decidno utvrditi rok isporuke, te pratiti realizaciju zaključenih ugovora, a u slučaju neizvršavanja poduzeti utvrđene mjere u cilju zaštite javnih sredstava.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za realizaciju Aneksa Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-10/1-14-2-1927) od 04.10.2010. godine i Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-

10/1-14-2-2720) od 29.12.2010. godine, zaključenim sa „KM TRADE“ doo Visoko i sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne aktivnosti, posebno u dijelu povrata uplaćenih avansa.

8. Komentar

Federalno ministarstvo unutarnjih poslova – Federalna uprava policije očitovala se dopisom broj: 10-16/2-14-1-976, na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2013. godinu. U navedenom očitovanju dana su obrazloženja, a uz obrazloženja za dio nalaza dostavljena je i dokumentacija od koje je dio prezentiran u toku obavljanja revizije, a dio se odnosi na aktivnosti koje su poduzete u 2014. godini. Dana obrazloženja i dostavljena dokumentacija nisu utjecali na dane kvalifikacije u mišljenju i nalaze u Izvješću. Dio dokumentacija koja se odnosi na 2014. godinu ukazuje da su poduzete aktivnosti na otklanjanju dijela konstatiranih propusta. Detaljna pojašnjenja neprihvatanja obrazloženja danih u Očitovanju na Nacrt izvješća, dana su u Pismu menadžmentu, koje je dostavljeno uz Konačno izvješće o reviziji financijskih izvješća za 2013. godinu.

Rukovoditelj Sektora za financijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Uprave za 2013. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. Potrebno je nabavu roba, vršenje usluga i ustupanje radova u potpunosti vršiti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, Pravilnika o postupku izravnog sporazuma i Procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova.*
- 2. Potrebno je kod izvršavanja odobrenog proračuna u potpunosti postupati sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju Proračuna u FBiH, odnosno da se prije stvaranja obveza u toku godine, prethodno osiguraju sredstva za izvršavanje istih.*
- 3. U suradnji sa Ministarstvom poduzeti aktivnosti sukladno nadležnostima utvrđenim Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH, kako bi svako županijsko ministarstvo unutarnjih poslova u FBiH preuzelo svoju obvezu vezanu za uspostavljanje sustava elektronske razmjene podataka iz evidencija policijskih tijela i tužiteljstava.*
- 4. Prilikom zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama sa dobavljačima policijske opreme i naoružanja, kao i druge robe, potrebno je jasno i decidno utvrditi rok isporuke, te pratiti realizaciju zaključenih ugovora, a u slučaju neizvršavanja poduzeti utvrđene mjere u cilju zaštite javnih sredstava.*
- 5. Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za realizaciju Aneksa Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-10/1-14-2-1927) od 04.10.2010. godine i Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-10/1-14-2-2720) od 29.12.2010. godine, zaključenim sa „KM TRADE“ doo Visoko i sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne aktivnosti, posebno u dijelu povrata uplaćenih avansa.*
- 6. Potrebno je u suradnji sa nadležnim Ministarstvom i Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti da se obračun i isplata minulog rada policijskih službenika vrši sukladno zakonskim, podzakonskim i internim propisima kojima je isto regulirano, kao i rješenja koja su donesena na osnovu tih propisa.*
- 7. Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se izvršilo usuglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika, savjetnika ravnatelja i namještenika Federalne uprave policije sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i na osnovu istog donijeti rješenja o plaći, odnosno vršiti obračun i isplatu plaće.*
- 8. Potrebno je rješenje o ostvarivanju prava na naknadu za smještaj i odvojen život za policijskog službenika imenovanog za ravnatelja Uprave donijeti sukladno Zakonu o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Uredbi o naknadama koje nemaju karakter plaće i temeljem istih vršiti obračun i isplatu ovih naknada.*
- 9. Potrebno je da Uprava u suradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*
- 10. Nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- 11. Poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura Uprave.*
- 12. Potrebno je u suradnji sa Ministarstvom, sukladno zakonskim i ostalim propisima, poduzeti aktivnosti na uspostavi interne revizije.*

IV. PRILOG
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu
Naziv institucije: FEDERALNA UPRAVA POLICIJE

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	32.408.357	30.952.738	31.482.638	-925.719	97,14
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	25.198.076	24.369.975	24.561.499	-636.577	97,47
Bruto plaće i naknade	22.078.338	21.477.507	21.804.754	-273.584	98,76
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	3.119.738	2.892.468	2.756.745	-362.993	88,36
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.391.567	3.268.290	3.329.913	-61.654	98,18
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.818.714	3.314.473	3.591.226	-227.488	94,04
Putni troškovi	380.000	345.283	303.116	-76.884	79,76
Izdaci za energiju	410.000	415.971	369.120	-40.880	90,02
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	370.000	394.357	349.596	-20.404	94,48
Nabava materijala i sitnog inventara	1.170.000	908.700	1.168.940	-1.060	99,90
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	420.000	291.491	397.917	-22.083	94,74
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	240.000	228.259	238.824	-1.176	99,51
Izdaci za tekuće održavanje	420.000	326.552	407.965	-12.035	97,13
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usl. platnog prometa	129.714	102.542	79.008	-50.706	60,91
Ugovorne i druge posebne usluge	279.000	301.318	276.740	-2.260	99,18
4. Tekući transferi	0	0	0		
Tekući transferi drugim razinama vlasti	0	0	0		
Tekući transferi pojedincima	0	0	0		
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0		
Subvencije javnim poduzećima	0	0	0		
Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0		
Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0		
Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0		
Drugi tekući rashodi	0	0	0		
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	0	0	0		
Kamate na pozajmice primljene kroz državu	0	0	0		
Izdaci za inozemne kamate	0	0	0		
Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0		
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0		
B. Kapitalni izdaci (6+7)	850.000	725.090	661.899	-188.101	77,87
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	850.000	725.090	661.899	-188.101	
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	0	0	0		
Nabava građevina	0	0	0		
Nabava opreme	656.620	687.262	479.257	-177.363	72,98
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	133.380	0	133.380	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	60.000	37.828	49.262	-10.738	82,10
7. Kapitalni transferi	0	0	0		
Kapitalni transferi drugim razinama vlade	0	0	0		
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0		
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0		
Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0		
Kapitalni transferi privatnim pod. i poduzetnicima	0	0	0		
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0		
Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0		
C. Ostale isplate (8)	0	0	0		
8. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0		
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0		
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0		
Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica javnim poduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica privatnim poduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0		
D. Tekuća rezerva	0	0	0		

RASHODI (A+B+C+D):	33.258.357	31.677.828	32.144.537	-1.113.820	96,65
---------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu odobrilo dana 21.02.2014. godine.

Ravnatelj

Dragan Lukač

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: FEDERALNA UPRAVA POLICIJE

Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)X100
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	3.845.414	3.830.938	99,62
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	8.097	9.673	119,46
2.Vrijednosni papiri	0	0	
3.Kratkoročna potraživanja	506.413	294.456	58,14
4.Kratkoročni plasmani	0	0	
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	3.330.904	3.526.809	105,88
6.Zalihe materijala i robe	0	0	
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	
8.Kratkoročna razgraničenja	0	0	
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	7.509.068	7.057.922	94,00
9.Stalna sredstva	22.270.528	23.001.923	103,28
10.Ispravka vrijednosti	14.761.460	15.944.001	108,01
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	0	0	
12.Dugoročni plasmani	0	0	
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	7.509.068	7.057.922	94,00
15.Vrijednosni papiri	0	0	
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA:	11.354.482	10.888.860	95,89
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	3.845.414	3.830.938	99,62
19.Kratkoročne tekuće obaveze	646.370	821.686	127,12
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0		
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0		
22.Obaveze prema djelatnicima	2.315.922	2.361.622	101,97
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0		
24.Kratkoročna razgraničenja	883.122	647.630	73,34
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	8.061	2.889	35,84
25.Dugoročni krediti i zajmovi	8.061	2.889	
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	7.501.007	7.055.033	94,05
28.Izvori stalnih sredstava	7.501.007	7.055.033	
29.Ostali izvori sredstava	0	0	
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	
UKUPNO PASIVA:	11.354.482	10.888.860	95,89

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2013. godine, odobrilo dana 21.02.2014. godine.

Ravnatelj

Dragan Lukač