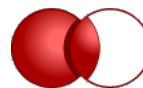




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR :019-05, 011 – 05 /07

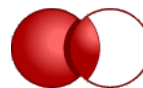
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2006. godine**

**FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA
FEDERALNA UPRAVA POLICIJE**

Sarajevo, svibanj 20s07. godine



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



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

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

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Federalne uprave policije koja se nalazi u sastavu FMUP-a, iskazanih na stranicama od 1 do 6, na dan 31.12.2006. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalne 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 institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 22/06), 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 primijenjenih 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 31.12.2006. godine, utvrđeno je slijedeće:
 - **iskazana stanja materijala i inventara u Glavnoj knjizi trezora na dan 01.01.2006. godine u iznosu od 524.443 KM i na kraju godine (31.12.2006.godine) u iznosu od 958.996 KM ne mogu se potvrditi iz razloga jer ista nisu u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima usuglašena sa iskazanim stanjima u pomoćnim evidencijama. Također na dan 31.12.2006. godine nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.**
 - **nije izvršen popis i usklađeno stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan 31. prosinca tekuće godine, što nije u skladu sa važećim propisima, pa tim za reviziju ne može potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava u iznosu od 4.799.732 KM, kratkoročnih potraživanja 261.331 KM i kratkoročnih obveza 717.880 KM.**
 - **nije se dosljedno poštovao Zakon o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2006. godinu u dijelu korištenja sredstava samo za namjene utvrđene Proračunom (isplata novčanih nagrada u bruto iznosu od 921.600 KM povodom obilježavanja vjerskih blagdana), jer isplata ovih naknada nije mogla biti planirana u skladu sa Instrukcijom o načinu i elementima izrade proračuna za 2006. godinu kojeg je donijelo Federalno ministarstvo financija.**

- nije se dosljedno primijenio Zakon o javnim nabavkama BiH prilikom nabavke uniformi, dijelova uniformi i obuće (333.115 KM) i ograde za nemire (28.960 KM), jer je ista izvršena temeljem članka 5. navedenog Zakona (u kojem su navedeni ugovori na koje se ne primjenjuju odredbe navedenog Zakona), koji se u ovom slučaju nije mogao primijeniti. Također, nije u potpunosti postupljeno u skladu sa člankom 13. ovog Zakona prilikom provođenja procedura za izvođenje građevinsko-zanatskih i instalaterskih radova kod rekonstrukcije Forenzičkog instituta (za koje je u 2006.godini utrošeno 413.539 KM) u dijelu u kojem se reguliraju potpune informacije koje treba da sadrži tenderska dokumentacija o uvjetima ugovora i postupcima dodjele ugovora na osnovu kojih bi ponuđači pripremili svoje ponude na stvarno konkurentskoj osnovi jer ista ne sadrži podatke o količini, iznosu ili obimu radova.
4. Po našem mišljenju zbog navedenog u prethodnoj točki, financijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o financijskom stanju i rezultatima poslovanja korisnika proračuna Federalne uprave policije, za godinu koja se završava na dan 31.12.2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor
Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNE UPRAVE POLICIJE FMUP-a
za 2006. godinu

1. UVOD

Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH («Službene novine FBiH», broj 49/05) uređena je nadležnost, organizacija i rukovođenje unutarnjim poslovima iz nadležnosti FBiH. Navedenim Zakonom također je uređena organizacija, rukovođenje i nadležnost Federalne uprave policije (u daljem tekstu: Uprava policije) koja se nalazi u sastavu Federalnog ministarstva unutarnjih poslova (u daljem tekstu: FMUP), kao i međusobni odnosi između FMUP-a i Uprave policije, odnosi sa kantonalnim ministarstvima unutarnjih poslova i drugim organima u BiH. Pri obavljanju poslova koji su Zakonom o unutarnjim poslovima stavljeni u nadležnost Uprave policije, ista je obvezna primjenjivati sve propise koje donosi FMUP-a. Donošenjem Zakona o policijskim službenicima FBiH («Službene novine FBiH», broj27/05) reguliraju se policijske ovlasti i ravnopravni status policijskih službenika u FBiH.

Unutarnja organizacija i način rada Uprave policije utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutarnjih poslova, kao i Pravilnikom o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika (u daljem tekstu: Pravilnik) koji donosi ministar FMUP-a na prijedlog ravnatelja Uprave policije. Upravom policije rukovodi ravnatelj i za svoj rad odgovara Vladi Federacije BiH i ministru FMUP-a. Isti ima zamjenika koji mu pomaže u rukovođenju i istom je odgovoran. U slučaju da ravnatelj policije ne može vršiti svoja prava i dužnosti, zamjenik ravnatelja ih vrši dok ravnatelj ne bude u stanju ih ponovo preuzeti ili dok se ne imenuje novi ravnatelj. Ravnatelj u skladu sa navedenim Zakonom između ostalog vrši i sljedeće poslove: odobrava i donosi odluke o finansijskim sredstvima potrebnim za rad Uprave policije u skladu sa odobrenim proračunskim sredstvima za Upravu policije i redovno izvještava ministra FMUP-a o poduzetim aktivnostima Uprave policije.

Na dan 31.12.2006. godine, u Upravi policije je bilo 766 zaposlenih policijskih službenika, državnih službenika i namještenika.

Sjedište Federalne uprave policije je u Ulici Mehmeda Spahe broj 7, Sarajevo.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, 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; nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH u postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova, kao i nedosljednu primjenu Zakona o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH u dijelu isplate naknada koje nisu proračunom predviđene.

Revizijom je konstatirano da je Uprava policije postupila po danim preporukama iz prethodne revizije koje se odnose na donošenje potrebnih internih akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, donošenje i primjenu potrebnih akata vezano za obračun i isplatu plaća policijskih službenika, državnih službenika i namještenika Uprave policije.

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. Također ćemo procijeniti da li menadžment Uprave policije primjenjuje zakone i propise, da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene i izvršiti ocjenu sistema interne kontrole. 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 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, 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 Upravom policije uređeno je Zakonom o unutarnjim poslovima Federacije BiH, a unutarnja organizacija i način rada Uprave policije koja je u sastavu FMUP-a regulirani su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutarnjih poslova.

Kao što smo istakli i u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja FMUP-a za 2006.godinu i u ovom izvještaju naglašavamo da je dugogodišnje neusuglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje stalnih sredstava, potraživanja i obveza i nepoduzimanje konkretnih mjera na usklađivanju istog, nedovoljna suradnja ravnatelja Uprave policije i ministra FMUP-a po pitanju rukovođenja i donošenja odluka vezanih za isto u skladu sa Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH, neutvrđivanje diobenog bilanca između Uprave policije i FMUP-a od strane Komisije za izradu diobenog bilanca, kao i ne vođenje obveznih pomoćnih knjiga (knjiga skladišta i inventara), uticalo je da u ovom dijelu nije postupljeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/ proračuna u FBiH. Istim 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.

Nedosljedna primjena od strane menadžmenta Uprave policije članka 5. Zakona o javnim nabavkama BiH (u kojem su regulirani slučajevi kada se navedeni Zakon ne primjenjuje), te neusklađivanje sa istim članka 2. točka D. Procedura postupka nabavke robe, vršenja usluga i ustupanju radova koje je donio ravnatelj uprave, imalo je za posljedicu da se prilikom nabavke uniformi, dijelova uniformi, obuće i ograde za nemire nije postupilo u skladu sa navedenim Zakonom.

U tijeku revizije konstatirali smo nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola u dijelu dosljedne primjene zakonskih i drugih propisa prilikom isplata novčanih nagrada povodom vjerskih blagdana i troškova za stjecanje diplome IV stepena. Imajući u vidu da iste nisu izvršene u skladu sa Zakonom o izvršenju proračuna za 2006.godinu, Instrukcijom o načinu i elementima izrade proračuna donesenim od strane Federalnog ministarstva financija, kao i Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, tim za reviziju ne može potvrditi opravdanost i namjensko trošenje ovih sredstava. Isplata ovih naknada je konstatirana i u prethodnom revizorskom izvještaju i za iste dane preporuke koje se nisu ispoštovale.

Također, nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola imalo je za posljedicu da su u periodu nakon 28.11.2006. godine (kada je istekao mandat ravnatelju Uprave policije a u skladu sa Zakonom o unutarnjim poslovima ovu funkciju obavljao zamjenik ravnatelja) do kraja 2006. godine, Odobrenja za isplatu sredstava potpisana od strane ravnatelja, što nije u skladu sa važećim propisima, a da je dokumentacija temeljem koje je sačinjeno Odobrenje za isplatu potpisana od strane zamjenika ravnatelja koji je u tom periodu vršio dužnost ravnatelja Uprave policije.

Ovakav način rada Uprave policije u prethodnoj godini, te nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola, u dijelovima koje navodimo u ovom izvještaju, ne daju dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu imovine, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravovremeno pripremanje pouzdanih finansijskih izvještaja.

Potrebno je da se uspostavi efikasan sistem internih kontrola u cilju zaštite imovine, dosljedne primjene zakonskih propisa i pouzdanosti finansijskog izvještavanja.

b) Izvršenje proračuna za 2006. godinu

Pregled odobrenog proračuna, tekuće rezerve i izvršenja proračuna iskazanog u finansijskim izvještajima prikazan je u slijedećoj tabeli:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006.godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	18.838.541	17.554.578	
611100	Bruto plaće i naknade	13.798.541	12.721.858	
611200	Naknade troškova zaposlenih	5.039.900	4.832.720	
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.804.206	2.003.434	300.000
612100	Doprinosi poslodavca	1.804.206	2.003.434	300.000
613000	Izdaci za materijal i usluge	3.369.436	2.967.933	
613100	Putni troškovi	444.936	424.619	
613200	Izdaci za energiju	500.000	354.259	
613300	Izdaci za komunalne usluge	390.000	334.996	
613400	Nabavka materijala	890.000	889.359	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	390.000	279.871	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	9.500	4.512	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	350.000	347.411	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	145.000	82.914	
613900	Ugovorne usluge	250.000	249.993	
614000	Tekući transferi	15.000	11.600	
614200	Potpota udruženjima	5.000	3.500	
614300	Potpota neprofitnim organizacijama	10.000	8.100	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.300.000	1.927.945	30.000
821300	Nabavka opreme	1.500.000	1.427.994	30.000
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	800.000	499.951	
Ukupno rashodi i izdaci		26.327.083	24.465.491	330.000
Planirani broj uposlenih				995
Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine				766

Sredstva za rad Uprave policije FMUP-a odobrena su u iznosu od 26.327.083 KM, te uvidom u podatke može se konstatirati da su ukupni izdaci i rashodi izvršeni sa 92,93%. Zbog nedostatka odobrenih sredstava na pozicijama doprinosa poslodavcima Vlada Federacije je iz tekuće rezerve odobrila još 300.000 KM i za nabavku speleološke opreme 30.000 KM. Sagledavajući iskazane podatke može se zaključiti da je izvršenje sredstva za bruto plaće i naknade iznosilo 92,29 %, dok je kod naknada troškova zaposlenih 95,89 %. Ovakvo izvršenje naknada zaposlenih rezultat je povećanih isplata na poziciji jubilarnih nagrada (isplaćeno u bruto iznosu 921.600 KM), a ovo je bilo moguće realizirati na osnovu proračunom odobrenog većeg broja uposlenih od stvarno uposlenih (odobreno za 995 uposlenika a prosječan broj uposlenih je 759) i na osnovu toga odobrenih sredstava.

Bruto plaće i naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 17.554.578 KM. Uvidom u dokumentaciju revizorski tim je konstatirao da su na naknadama troškova zaposlenih, na **poziciji jubilarnih nagrada** evidentirane i *isplate novčanih nagrada* svim djelatnicama Uprave policije od po 800 KM na osnovu donesenih odluka od strane ravnatelja Uprave policije, a povodom obilježavanja vjerskih blagdana (za iste je u bruto iznosu isplaćeno 921.600 KM). Usporedbe radi, ako ovaj izdatak usporedimo sa iznosom isplaćene bruto plaće za mjesec prosinac (1.023.876 KM) postavlja se pitanje namjenskog trošenja proračunom odobrenih sredstava. Konstatiramo da ove isplate nisu u skladu sa planiranim i odobrenim

proračunom Uprave policije i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2006. godinu, kao ni u skladu sa Instrukcijom o načinu i elementima izrade proračuna za 2006. godine donesenom od strane Federalnog ministarstva financija, kojom ova vrsta novčane naknade nije predviđena, te ne možemo potvrditi opravdanost isplate i namjensko trošenje ovih sredstava.

Sa pozicije naknada za terenski rad izvršeno je plaćanje troškova stjecanja diplome IV stepena obrazovanja u bruto iznosu od 20.268 KM. Nakon uvida u traženu dokumentaciju vezanu za isplatu istih, revizorski tim konstatira da je plaćanje naknada izvršeno po pojedinačno donesenim rješenjima ravnatelja Uprave policije za školovanje. Konstatiramo da se ovi izdaci nisu mogli evidentirati i isplatiti sa naknada za terenski rad, jer to nije u skladu sa Zakonom o izvršenju proračuna FBiH.

Prilikom planiranja sredstava za naknade uposlenika dosljedno se pridržavati Instrukcije o načinu i elementima izrade proračuna donesene od strane Federalnog ministarstva financija i Zakona o izvršenju budžeta/proračuna FBiH, a sa odobrenih proračunskih pozicija isplaćivati sredstva samo za namjene koje su određene Proračunom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima Uprave policije iskazani su u iznosu od 2.967.933 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva odobrena proračunom manje za 11,92%. Od ovih izdataka najznačajnije stavke se odnose na nabavku materijala, putne troškove, izdatke za usluge prijevoza i goriva, izdatke za tekuće održavanje i ugovorene usluge.

Na poziciji izdataka za usluge provoza i goriva evidentiran je iznos od 279.871 KM i uvidom u dokumentaciju revizorski tim je konstatirao da se ne vodi adekvatna evidencija utroška goriva po organizacionim jedinicama i vozilima, jer na nivou Uprave policije nije donesen normativni akt kojim bi bio utvrđen normativ utroška goriva po svakom vozilu i temeljem čega bi se vršila kontrola utroška goriva.

Na poziciji ugovorenih usluga, a temeljem uvida u prezentiranu dokumentaciju vezanu za izdatke za specijalizacije i školovanje revizorski tim je konstatirao da su evidentirani i isplaćivani troškovi školovanja uposlenicima Uprave policije u bruto iznosu od 55.890 KM, a na osnovu zaključenih ugovora o naknadi troškova školovanja. Već smo u ovom izvještaju naveli da je na poziciji naknada za terenski rad evidentiran iznos od 20.268 KM za troškove stjecanja diplome IV stepena obrazovanja umjesto da se isti evidentira na pozicije ugovorenih usluga. Obzirom da smo konstatirali da je sa 31.12.2006. godine na Upravi policije na poziciji «ugovorenih usluga» ostalo neutrošeno samo 66 KM iz naprijed navedenog zaključujemo da Uprava policije na ovoj poziciji izdataka nije imala dovoljno sredstava i da je stvorila veće obveze od dozvoljenih za 20.201 KM i da bi evidentiranje istih na ugovorenim uslugama dovelo do iskazivanja prekoračenja u odnosu na odobrena sredstva proračunom, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta FBiH.

Potrebno je da se donese normativ utroška goriva po svakom vozilu pojedinačno i temeljem istog vrši kontrola utroška goriva.

Prilikom izvršenja budžeta postupati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH.

c) Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju nabavke uniformi, dijelova uniformi i obuće (333.115 KM), kao i opreme (ograda za nemire u iznosu od 28.960 KM), tim za reviziju je konstatirao da ista nije izvršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (u daljem tekstu Zakon). Nabavka je izvršena na osnovu Odluke ravnatelja Uprave policije u kojoj je navedeno da se postupi u skladu sa člankom 5. Zakona (u kojem se navode ugovori na koje se ne primjenjuju odredbe navedenog Zakona) i točka D članka 2 Procedura postupka nabavke robe, vršenja usluga i ustupanje radova koja je donesena od strane ravnatelja Uprave policije. Tim za reviziju konstatira da se za navedene nabavke i na osnovu istih sklopljene ugovore nije mogao primijeniti članak 5 ovog Zakona.

Kod provođenja procedura za izvođenje građevinsko-zanatskih i instalaterskih radova (na ime ovih radova za rekonstrukciju Forenzičkog instituta u 2006. godini utrošeno je 413.539 KM) nije u potpunosti postupljeno u skladu sa člankom 13. Zakona prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije i sklapanja ugovora sa odabranim dobavljačima u dijelu u kojem se reguliraju potpune informacije o uvjetima ugovora na osnovu kojih bi ponuđači pripremili svoje ponude na stvarno konkurentskoj osnovi, a koji se odnose na iznos, obim ili količinu radova. Tenderska dokumentacija kao i ugovor sadrže samo jedinicu mjere za radove

koje treba uraditi, dok ista ne sadrži iznos, obim ili količinu radova.

Prilikom nabavke uniformi, dijelova uniformi, obuće i ograde za nemire u potpunosti se pridržavati procedura utvrđenih u Zakonu o javnim nabavkama BiH.

Uskladiti točku D članka 2 Procedura postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanju radova sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Prilikom provođenja procedura za izvođenje građevinsko-zanatskih i instalaterskih radova (posebno kod investicionog održavanja) i sačinjavanja tenderske dokumentacije u potpunosti se pridržavati članka 13. Zakona o javnim nabavkama BiH

d) Stalna sredstva, potraživanje i obveze

Tokom obavljanja revizije, tim za reviziju je konstatirao da iskazana početna stanja u Glavnoj knjizi zaliha materijala i inventara (524.443 KM), kao i iskazana stanja sa 31.12.2006.godine (958.996 KM) nisu usuglašena sa pomoćnim knjigama. Ogranizacionom klasifikacijom za proračun i proračunske korisnike FBiH donesenom od strane Federalnog ministarstva financija, FMUP je tijekom 2004.godine podijeljen na tri institucije (FMUP, Uprava policije i Uprava administracije) i tom prilikom nije izvršen popis imovine i sačinjena diobena bilanca, pa nisu ni razdvojene pomoćne knjige materijala i inventara po korisnicima, kako to nalažu važeći propisi. Tek, tijekom 2006. godine počinju se odvojeno voditi pomoćne knjige, ali bez utvrđenog početnog stanja (jer nije izvršen popis ni za 2005. ni za 2006. godinu) i do kraja naše konačne revizije istaknuti problem nije riješen i kako smo utvrdili, isti predstavlja jedan od značajnih problema vezanih za okončanje popisa i usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja na kraju 2006. godine.

Stalna sredstva iskazana u financijskim izvještajima Uprave policije iznose 4.799.732 KM, kratkoročna potraživanja 261.331 KM i kratkoročne obveze 717.880 KM i ista tim za reviziju ne može potvrditi iz razloga jer nije izvršen popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza i nije usklađeno stvarno i knjigovodstveno stanje.

Potrebno je u što kraćem roku izvršiti popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza sa stanjem na dan 31.12.2006.godine, usuglasiti stvarno i knjigovodstveno stanje i ustrojiti pomoćne knjige materijala i inventara u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

e) Ostali nalazi

U prethodnom izvještaju o izvršenoj reviziji financijskih izvještaja Uprave policije, konstatirali smo da je Vlada Federacije BiH 19.01.2006.godine donijela Rješenje o imenovanju Komisije za izradu diobene bilance FMUP i Federalne uprave policije. U skladu sa ovim Rješenjem zadatak Komisije je da 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, a rok za utvrđivanje diobene bilance je 60 dana od dana donošenja Rješenja.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirali smo da Komisija nije ispoštovala zadate rokove navedene u Rješenju (dat nalaz u prethodnom izvještaju Ureda za reviziju institucija FBiH) i ista je svoje prijedloge dostavila Vladi FBiH u mjesecu srpnju 2006.godine. Vlada je o istim raspravljala tek na svojoj 30 sjednici od 30. studenog 2006.godine. Tada Vlada FBiH je donijela Zaključak broj 03-02-871/2006 kojim se zadužuje FMUP i Uprava policije da u sklopu redovnog godišnjeg popisa izvrše popis postojećeg stanja koje će predstavljati početno stanje navedenoj Komisiji, koja će na osnovu istog predložiti Vladi Federacije potrebne odluke. Ministar dana 08.01.2007 godine donosi Rješenje o imenovanju komisija za provođenje redovnog potpunog popisa u FMUP u 2006 godini kojim je formirana Centralna popisna komisija i devet pojedinačnih popisnih komisija. U skladu sa donesenim Rješenjem Centralna popisna komisija dužna je sačiniti Izvještaj o izvršenom poslu sa prijedlogom knjiženja eventualnih razlika, te prijedlozima za rashod **do 10.02.2007godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da ista do zadanog roka nije obavila svoj zadatak. Na osnovu navedenog, tim za reviziju je zaključio da Vlada Federacije nije kontinuirano pratila rad Komisije za izradu diobenog bilanca i nije na vrijeme poduzimala aktivnosti po podnesenim izvještajima od strane ove Komisije, a niti je Komisija svoj posao adekvatno uradila, što je sve u**

konačnici dovelo do toga da se nisu na vrijeme poduzele aktivnosti oko popisa stalnih sredstava obveza i potraživanja FMUP-a i Uprave policije kako bi se osigurala efikasna zaštita imovine i zakonitost u poslovanju.

Uprava policije skupa sa ministarstvom i Vladom Federacije bi trebala da poduzme adekvatne aktivnosti u cilju okončanja izrade diobenog bilanca FMUP-a i Uprave policije, a imenovana Komisija nakon završenog godišnjeg popisa, mora u što kraćem roku predložiti Vladi FBiH potrebne odluke u cilju sačinjavanja diobenog bilanca.

5. ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije finansijskih izvještaja Federalne uprave policije za 2006.godinu u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, utvrdili smo da nije postignut napredak u odnosu na provedenu reviziju Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2005.godinu. Konstatiramo da se određeni broj propusta ponovio, iako smo tom prilikom ukazali na iste i dali preporuke za njihovo otklanjanje.

Prije svega, ponovo ističemo problem neizvršenog popisa imovine i obveza, neusuglašenog stvarnog i knjigovodstvenog stanje istih, te smatramo da se konačno trebaju donijeti potrebne odluke vezano za diobu imovine između FMUP-a i Uprave policije i na taj način riješiti niz problema koji godinama iz toga proističu, a prije svega osigurati zaštitu imovine i zakonitost u poslovanju. U cilju rješavanja navedenog, smatramo potrebnim da Ministarstvo, Uprava policije, Komisija za izradu diobenog bilanca, kao i Vlada Federacije, svako u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja poduzmu potrebne mjere.

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 Federalna uprava policije Federalnog ministarstva unutarnjih poslova se dopisom broj 09-10-14-1-1499 od 08.05.2007. godine očitovala na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu.

Dana su obrazloženja na utvrđene nalaze prezentirane u Nacrtu Izvještaja koji se odnose na neusuglašeno stanje Glavne knjige Riznice sa pomoćnim knjigama materijala i inventara, neizvršen popis i neusklađeno stanje sredstava i njihovih izvora, isplate novčanih nagrada povodom obilježavanja vjerskih blagdana, na nedosljedno provođenje Zakona o javnim nabavkama BiH kod nabavke uniformi, dijelova uniformi i obuće, nabavke ograde za nemire kao i na provođenje procedura za izvođenje građevinsko - zanatskih i instalaterskih radova. Dana obrazloženja nismo mogli uvažiti jer ista dijelom nisu potvrđena dodatnom dokumentacijom, a dio dokumentacije koja je dostavljena tim za reviziju je posjedovao tokom revizije, tako da ista nije mogla uticati na već utvrđene nalaze.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Vođa tima: Jadranka Novak, dipl.oec.

Član tima: Vildana Džaferović, dipl. oec