



**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.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA  
ZA 2009. GODINU  
Broj: 03 –17 /10**

**Sarajevo, april 2010. godine**

**Menadžmentu  
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA  
FEDERALNE UPRAVE POLICIJE**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Federalne uprave policije** za 2009. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Uprave sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

***Kvalifikacija:***

- 1. Nabavka motornih vozila u iznosu od 266.285 KM izvršena po principu „staro za novo“ nije provedena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH iz razloga što ovakav način izbora najpovoljnijeg ponuđača nije utvrđen navedenim zakonom (tačka 5.5. Izvještaja).**
- 2. Ne može se potvrditi opravdanost isplate dijela izdataka po osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 42.126 KM (bruto iznos 49.708 KM) iz razloga što su zaključeni za izvršenje onih poslova koji predstavljaju redovne poslove i zadatke uposlenih koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva (tačke 4.4.2. i 5.4.2. Izvještaja);**

***Mišljenje***

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Finansijsko poslovanje.

Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova u toku 2009. godine, osim za napomene navedene u tački 1. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 30.04.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora  
Branko Kolobarić, dipl. oec.

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

## S A D R Ź A J

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME PREPORUKA</b> .....	<b>2</b>
3.1	Rezime preporuka za Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova.....	2
3.2	Rezime preporuka za Federalnu upravu policije .....	2
<b>4.</b>	<b>NALAZI FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA</b> .....	<b>3</b>
4.1	Osvrt na preporuke revizije za 2008. godinu .....	3
4.2.	Sistem internih kontrola .....	3
4.2	Budžet za 2009. godinu .....	4
4.3	Tekući rashodi .....	4
4.3.1	Bruto plaće i naknade.....	4
4.3.2	Izdaci za materijal i usluge .....	4
4.4	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	6
4.5	Kratkoročna potraživanja .....	7
<b>5.</b>	<b>NALAZI FEDERALNE UPRAVE POLICIJE</b> .....	<b>7</b>
5.1	Osvrt na preporuke revizije za 2008. godinu .....	7
5.2	Sistem internih kontrola .....	8
5.3	Budžet za 2009. godinu .....	8
5.4	Tekući rashodi .....	8
5.4.1	Bruto plaće i naknade.....	8
5.4.2	Izdaci za materijal i usluge .....	9
5.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	10
5.6	Kratkoročna potraživanja .....	11
<b>6.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>11</b>
<b>PRILOG BR. 1</b> .....		<b>1</b>
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova na dan 31.12.2009. godine .....	1
<b>PRILOG BR. 2</b> .....		<b>2</b>
	Izvršenje budžeta Federalne uprave policije na dan 31.12. 2009. godinu .....	2

## IZVJEŠTAJ

### O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA za 2009. godinu

#### 1. UVOD

**Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova i Federalna uprava policije** (u daljem tekstu Ministarstvo i Uprava) formirane su u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, a unutrašnji poslovi iz nadležnosti FBiH, njihova organizacija, rukovođenje i nadležnost uređeni su Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH.

Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti unutrašnjih poslova i to: zaštitu ustavnog poretka i sprečavanje nasilnog ugrožavanja tog poretka i sigurnosti Federacije; zaštitu života i lične sigurnosti građana; boravak i kretanje stranaca u skladu sa Zakonom o kretanju i boravku stranaca i azilu; federalno državljanstvo; putne isprave; lično ime; matične knjige; protiv požarnu zaštitu; promet; prevoz i uskladištenje opasnih materija; sigurnost saobraćaja na putevima; nabavljanje, držanje i nošenje oružja i municije; organizovanje; naoružanje; opremanje; osposobljavanje i usavršavanje policije; utvrđivanje i organizovanje funkcionalnih sistema veze ovog Ministarstva; školovanje stručno osposobljavanje i usavršavanje kadrova za potrebe organa za unutrašnje poslove; naučno – istraživačke poslove iz okvira djelatnosti policije; pružanje pomoći radi otklanjanja posljedica u slučaju opće opasnosti prouzrokovane elementarnim nepogodama i epidemijama; poslovi u vezi sa agencijom za zaštitu ljudi i imovine i vrši druge poslove utvrđene zakonom i ostvaruje odgovarajuću saradnju sa organima unutrašnjih poslova kantona i sa drugim policijskim strukturama BiH u skladu sa propisima BiH i Federacije.

U sastavu Ministarstva nalazi se Uprava koja obavlja operativne poslove policije iz nadležnosti Ministarstva i to poslove koji se odnose na sprečavanje i otkrivanje krivičnih djela terorizma, međukantonalnog kriminala, stavljanje u promet opojnih droga i organiziranog kriminala i pronalaženje i hvatanje počinitelja tih krivičnih djela i njihovo privođenje nadležnim organima; osiguranje određenih ličnosti i zgrada Federacije, vršenje kriminalističko – tehničkih vještačenja na traženje drugih nadležnih organa; raspisivanje i obavljanje INTERPOL – ove međunarodne, federalne i međukantonalne potrage, izdaje o tome odgovarajuća glasila i vodi registre; saraduje sa nadležnim tužilaštvom u vezi sa obradom krivičnih slučajeva; obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti utvrđene Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva i Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Radom Ministarstva rukovodi ministar, koji ima ovlaštenja i odgovornost utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima i općim aktom, a Upravom rukovodi direktor koji ima ovlaštenja utvrđena Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH.

U Budžetu FBiH za 2009. godinu posebno su odobrena sredstva za rad Ministarstva, a posebno za Upravu policije.

U Ministarstvu na dan 31.12.2009. godine bilo je uposleno 199 uposlenika, dok je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Ministarstvu za izvršenje poslova i zadataka predviđeno 235 izvršilaca.

U Upravi na dan 31.12. 2009. godine bilo je uposlenih 725 uposlenika, dok je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano 1000 izvršilaca.

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

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2009. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. U sastavu navedenog Ministarstva je Uprava kojoj je Budžet za 2009. godinu odobren posebno.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito

prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva i Uprave na dan 31.12.2009. godine, izvršenje budžeta 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 finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2009. godine do aprila 2010. godine.

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

### **3. REZIME PREPORUKA**

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva i Uprave za 2009. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

#### **3.1 Rezime preporuka za Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova**

- *Potrebno je da Ministarstvo poduzima i dalje aktivnosti u cilju naplate iskazanih potraživanja od kantonalnih ministarstava unutrašnjih poslova po osnovu obuke kadeta s obzirom na značajno utrošena sredstva iz Budžeta FBiH.*
- *Postupak nabavke vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u dijelu poštivanja rokova otvaranja ponuda, dostavljanja obavještenja o dodjeli ugovora i izvještavanja Agencije za javne nabavke.*
- *Potrebno je da se isplata naknada troškova javnog prevoza na posao i sa posla vrši u skladu sa Uredbom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.*
- *Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH, Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH i Zakonom o policijskim službenicima FBiH.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Uredbu o Uredu za pritužbe javnosti koju je donijela Vlada FBiH u dijelu obračuna i isplate naknade za rad članovima Ureda za pritužbe javnosti.*
- *Potrebno je da Ministarstvo dosljedno primjenjuje Odluku o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe u dijelu isplate naknada samo za one poslove koji su obavljani poslije radnog vremena.*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*

#### **3.2 Rezime preporuka za Federalnu upravu policije**

- *Potrebno je postupke nabavke stalnih sredstava (vozila) i autoguma provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, a na osnovu relevantne dokumentacije vršiti knjigovodstveno evidentiranje u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima.*
- *Poseban dodatak tretirati kao dodatna primanja i isti obračunavati i isplaćivati u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća.*
- *Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci Uprave, a za izvršenje redovnih poslova provoditi procedure utvrđene Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.*

- *Potrebno je da se isplata naknada troškova javnog prevoza na posao i sa posla vrši u skladu sa Uredbom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.*
- *Potrebno je da se obračun i isplata putnih troškova vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u dijelu obračuna i priznavanja troškova uposlenicima koji su u radnom odnosu i koji su upućeni od iste van sjedišta organa državne službe za izvršenje službene obaveze.*
- *Potrebno je da Uprava dosljedno primjenjuje Uputstvo o blagajničkom poslovanju kao i da se isplate iz blagajne vrše na osnovu relevantnog dokumenta.*

#### **4. NALAZI FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA**

##### **4.1 Osvrt na preporuke revizije za 2008. godinu**

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, konstatovali smo da Ministarstvo nije postupilo po preporukama koje se odnose na:

- sklapanje ugovora o djelu za izvršenje onih poslova koji su u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci Ministarstva, odnosno za izvršenje istih nije vršen prijem u radni odnos u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH,
- rješavanje imovinsko – pravnih odnosa za objekte i zemljište koje koristi Ministarstvo,
- postupci nabavki nisu provođeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,

**Preporuke po kojima je djelimično postupljeno** odnose se na:

- poduzimanje aktivnosti u cilju zajedničkog obavljanja javnih nabavki za Upravu Policije i Ministarstvo u cilju efikasnog i ekonomičnog korištenja javnih sredstava,

**Preporuke po kojima je postupljeno** odnose se na:

- dopunu postojećeg Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu definisanja mjera za sprečavanje nastanka neželjenih dešavanja,
- obračun i isplatu posebnog dodatka na posebne uslove rada u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća,
- tretiranje posebnog dodatka za posebne uslove rada kao dodatna primanja.
- Izvršeno je usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem izvršenim popisom.

##### **4.2. Sistem internih kontrola**

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu.

Izvršenje poslova koji su Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH dati u nadležnost Ministarstvu i Upravi uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, koji je osnovni akt i čini osnov i sastavni dio sistema internih kontrola. Istim je jasno uređena organizacija radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka svakog radnog mjesta. Navedenim aktom u Ministarstvu je sistematizovano 235 izvršioaca, a na dan 31.12.2009. godine u Ministarstvu je bilo uposleno 199 izvršioaca.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definisani su postupci procjene rizika (visok, srednji i nizak) po aktivnostima iz djelokruga Ministarstva sa predloženim mjerama sprečavanja nastajanja neželjenih dešavanja.

U ranijem periodu Ministarstvo je u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donijelo propisane procedure. Provedenom revizijom konstatovano je da se nije dosljedno primjenjivao dio postojećih procedura tj. Procedure za utvrđivanje i praćenje normativa utroška goriva vozila, Procedure postupka nabavke roba vršenja usluga i ustupanja radova, Pravilnik o naknadama za putne troškove državnih službenika, namještenika i policijskih službenika Ministarstva, Pravilnik o plaćama i naknadama Ministarstva, a navedeno je imalo za posljedicu da utrošak sredstava nije vršen u skladu sa navedenim aktima.

***Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.***

## **4.2 Budžet za 2009. godinu**

Izvršenje budžeta Ministarstva za 2009. godinu iskazano je u iznosu od 9.374.921 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 9.961.401 KM (budžet 8.625.590 KM, tekuća rezerva 1.335.811 KM) predstavlja realizaciju od 94%. Nerealizovani iznos sredstava od 586.480 KM, odnosi se na bruto plaće i naknade 80.500 KM, izdatke za materijal i usluge 156.478 KM, doprinose poslodavca 33.734 KM i kapitalne izdatke 315.768 KM.

**Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.**

## **4.3 Tekući rashodi**

### **4.3.1 Bruto plaće i naknade**

**Izdaci po osnovu prevoza na posao i sa posla** iskazani su u iznosu od 156.007 KM. U skladu sa Uredbom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća, naknada prevoza na posao i sa posla se odobrava rješenjem rukovodioca do iznosa cijene mjesečne ili dnevne karte u javnom saobraćaju na odobroj relaciji, s tim da odobrena relacija od mjesta rada do mjesta prebivališta može biti udaljena najviše 120 kilometara. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se naknada za prevoz na posao i sa posla za dio uposlenika nije isplaćivala po osnovu navedenih uredbi, odnosno isplata je vršena po osnovu rješenja donesenih na osnovu Odluke ministra o naknadama za troškove prijevoza na posao i sa posla uposlenicima Ministarstva kojom je utvrđeno da visina naknada troškova prijevoza u međugradskom saobraćaju ne može preći iznos od 300 KM mjesečno. Iz tih razloga ne možemo potvrditi da se obračun troškova prevoza na posao i sa posla u cjelosti vršio po osnovu naprijed navedenih uredbi.

***Potrebno je da se isplata naknada troškova javnog prevoza na posao i sa posla vrši u skladu sa Uredbom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.***

### **4.3.2 Izdaci za materijal i usluge**

**Izdaci za rad komisija** iskazani su u iznosu od 133.797 KM.

Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH utvrđeno je da se u sastavu Ministarstva nalazi i **Ured za pritužbe javnosti**. Vlada FBiH je donijela Uredbu o Uredu za pritužbe javnosti kojom je utvrđena nadležnost i organizacijski status Ureda za pritužbe javnosti, mandat i kriteriji za odabir članova Ureda, imenovanje i postupak razrješavanja članova Ureda, način rada i druga pitanja od značaja za rad Ureda. Ured se prema ovoj uredbi sastoji od 3 člana od kojih su 2 predstavnici javnosti, a jedan član je predstavnik Ministarstva (državni službenik). Uredbom o Uredu za pritužbe javnosti utvrđeno je da članovi Ureda koji su predstavnici javnosti za rad u Uredu imaju pravo na naknadu u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Istom je pravo na naknadu za rad u Uredu dato predstavnicima javnosti dok pravo na naknadu za rad uposlenicima Ministarstva (državnom službeniku) nije uređeno. Ministar je donio rješenje o imenovanju predsjednika i članova Ureda za pritužbe javnosti u čijem su sastavu predstavnici javnosti od kojih je jedan predsjednik Ureda dok je drugi član Ureda sa predstavnikom Ministarstva odnosno državnim službenikom Ministarstva.



Istim rješenjem je uređeno pravo na naknadu za rad predsjedniku i članovima Ureda od kojih je jedan člana predstavnik Ministarstva, što je suprotno Uredbi o Uredu za pritužbe javnosti koju je donijela Vlada FBiH, jer je istom određeno da pravo na naknadu za rad imaju samo članovi Ureda koji su predstavnici javnosti. Navedeno se odrazilo da je iz budžeta Ministarstva neosnovano isplaćeno neto iznos od 7.881 KM (bruto iznos 9.299 KM) na osnovu isplate naknade za rad u Uredu za pritužbe javnosti članu - državnom službeniku Ministarstva.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati Uredbu o Uredu za pritužbe javnosti koju je donijela Vlada FBiH u dijelu obračuna i isplate naknade za rad članovima Ureda za pritužbe javnosti.***

Zakonom o agencijama i unutrašnjim službama za zaštitu ljudi i imovine utvrđeno je da kandidati koji su izvršili obuku pristupaju polaganju ispita pred komisijom koju imenuje Ministarstvo. Rješenjem ministra imenovani su članovi **Komisije za sticanje certifikata za obavljanje poslova zaštite ljudi i imovine** od 14 policijskih službenika (kasnijim izmjenama utvrđeno 13) sa zadatkom da u skladu sa Pravilnikom o obuci radi sticanja certifikata za obavljanje poslova fizičke ili tehničke zaštite ljudi izvrši provjeru znanja teorijskog dijela obuke kandidata koji su prijavljeni za ispit. Ministar je donio Kriterije za utvrđivanje visine naknade za članove komisije u iznosu od 2 KM svakom članu komisije po kandidatu koji je položio ispit. Kriterij za određivanje ove naknade bio je „broj završenih predmeta“. Naknada ovoj komisiji isplaćivana je mjesečno, zavisno od broja prijavljenih kandidata, a ukupno je isplaćen neto iznos od 15.065 KM (bruto iznos 17.776 KM). Nisu nam prezentirani zapisnici o radu komisije koji bi potvrdili rad iste poslije radnog vremena koji bi predstavljao osnov za isplatu navedene naknade u skladu sa pomenutom odlukom.

Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi osnovanost iskazanog troška od 15.065 KM.

Rješenjem ministra od 30.12.2008. godine imenovana je i **Komisija za popis bezvrijedne registraturne građe** u Ministarstvu od 5 članova sa zadatkom da u roku od 30 dana od dana donošenja ovog rješenja izvrši popis bezvrijedne registraturne građe. U ovom rješenju je takođe navedeno da naknade članovima komisije pripadaju u skladu sa tačkom IV i V Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Po osnovu istog donešeno je Rješenje o isplati novčane naknade članovima u iznosu 50% prosječne plaće u FBiH, što ukupno čini iznos od 1.975 KM. Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe (u okviru tačke IV) utvrđeno je da članovi radnog tijela ostvaruju naknadu samo pod uslovom da su poslove i zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljali poslije radnog vremena. Uvidom u zapisnike sa sastanka navedene, kao i **Komisije za provođenje redovnog godišnjeg popisa** utvrđeno je da su zadatke obavljali u okviru redovnog radnog vremena te za iste se nije mogla ostvariti naknada. Ukupno utrošena sredstva za rada Komisije za provođenje redovnog godišnjeg popisa iznosila su 14.538 KM (bruto iznos 17.155 KM) za 35 članova komisije.

Također, izvršena je isplata naknade u neto iznosu od 21.253 KM (bruto iznos 25.078 KM) i **Ekspertnom timu za analizu i koordinaciju provođenja mjera iz Akcionog plana za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije drumskog saobraćaja FBiH 2008-2013“** u koji je imenovano 7 osoba kao i jedno stručno lice Ekspertnog tima čiji je zadatak da priprema zapisnike sa sastanaka Ekspertnog tima i Izvještaje o radu, vođenje dokumentacije i dr. Naknada za rad isplaćivala se članovima tima u skladu sa izdatim rješenjem tj. svaka 2 mjeseca u visini utvrđenoj tačkom V Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknada za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe po dostavljenom izvještaju u visini prosječne mjesečne isplaćene neto plaće po zaposlenom u FBiH za protekli mjesec u odnosu na mjesec za koji se obračun naknade vrši, dok stručnom licu isplata je vršena u visini 60% ove plaće. Prezentirani su nam Izvještaji o radu ovog tima, ali nisu prezentirani zapisnici sa sastanaka istog iako je isti bio u obavezi da ih sačinjava kako bi potvrdili da je rad obavljan poslije radnog vremena i isti bi predstavljali osnov za donošenje rješenja za isplatu u skladu sa navedenom odlukom.

Na isti način izvršena je isplata **Radnoj grupi za izradu prijedloga izmjene instrukcije o međusobnom izvještavanju između kantonalnih MUP-a i Ministarstva**. Ministar je rješenjem imenovao 14 osoba i sekretara radne grupe od kojih su 2 uposlenika Ministarstva, 2 Federalne uprave policije i ostali zaposleni u MUP- a kantona. Zadatak radnog tima bio je da izradi prijedlog izmjene Instrukcije o međusobnom izvještavanju između Kantonalnih ministarstava i Ministarstva sa rokom izvršenja do 31.12.2008. godine. Rješenjem ministra određena je isplata novčane naknade za rad ovoj Radnoj grupi za 14

članova u iznosu 50% prosječne mjesečne isplaćene neto plaće po zaposlenom u FBiH i sekretaru 30% iste plaće. Ukupno je isplaćeno 5.634 KM. Nisu nam prezentirani zapisnici sa sastanaka radne grupe ali iz razgovora sa predsjednikom iste saznajemo da je imenovana grupa radila u toku radnog vremena i ista nije mogla ostvariti naknadu u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknada za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi osnovanost obračuna i isplate naknada komisijama za rad izvršen u toku radnog vremena.

***Potrebno je da Ministarstvo dosljedno primjenjuje Odluku o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe u dijelu isplate naknada samo za one poslove koji su obavljani poslije radnog vremena.***

**Izdaci po osnovu ugovora o djelu** iskazani su u neto iznosu od 66.495 KM što sa pripadajućim porezom i doprinosima iznosi 78.464 KM. Izvršenom revizijom prethodne godine kao i obavljenom revizijom tekuće fiskalne godine, uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da su ugovori o djelu najvećim dijelom zaključivani za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, kao što su: administrativni poslovi – arhiviranje, lektorisanje, prevođenje na hrvatski jezik, prevođenje na srpski jezik, poslovi materijalno finansijskog knjigovodstva, poslovi uređenja Web stranice, poslovi predavača itd.

Ugovori su zaključivani na period od dva mjeseca i produžavani tokom cijele 2009. godine. Uvidom u zaključene ugovore o izvođenju poslova predavača konstatovali smo da su predavači većinom uposlenici Ministarstva – Uprave policije čije su mjesečne naknade zavisno od broja časova iznosile od 200, 500, 700, 1.080 KM. Ne možemo potvrditi opravdanost troška u neto iznosu od 28.453 KM (bruto iznos 33.574 KM) po osnovu ugovorenog odnosa za izvršene poslove održavanja nastavnih časova iz razloga što je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen Odsjek za stručno osposobljavanje i usavršavanje i radna mjesta u okviru istog za izvođenje i održavanje nastavnih časova.

***Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH, Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Zakonom o policijskim službenicima FBiH.***

#### **4.4 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH**

Procedurama postupka nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova predviđeno je da postupak nabavke ne može početi prije nego što Ministarstvo, kao ugovorni organ, donese Plan nabavki za tekuću godinu sa precizno utvrđenim vrstama i osnovnim obilježjima svakog od predmeta nabavke. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa navedenim procedurama, obzirom da nije sačinjen godišnji plan nabavki sa precizno utvrđenim vrstama i osnovnim obilježjima svakog od predmeta nabavke. Umjesto godišnjeg plana nabavki prezentiran je Operativni plan rada Ministarstva za 2009. godinu u kojem su između ostalog kao aktivnosti planirane nabavke stalnih sredstava, roba i usluga.

Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju izvršenog postupka nabavke goriva i maziva i lož ulja utvrdili smo da je nakon okončanja ponovljenog otvorenog postupka Ministarstvo zaključilo ugovore sa odabranim najpovoljnijim ponuđačem Proming d.o.o. Bugojno. Okvirna vrijednost po ugovoru za gorivo i mazivo iznosila je 94.270 KM, odnosno lož ulja u iznosu od 396.000 KM. Konstatovali smo da su ponude otvorene 2 dana nakon roka za podnošenje ponuda (rok otvaranja utvrđen u Obavještenju o nabavci), kao i objavljivanje obavještenja o dodjeli ugovora izvršeno je 40 dana od dana zaključivanja ugovora i Izvještaj o postupku nabavke upućen je Agenciji za javne nabavke 28 dana nakon zaključivanja ugovora. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH prema kojem se ponude otvaraju neposredno nakon isteka roka za podnošenje ponuda i da ugovorni organ objavljuje obavještenje o dodjeli ugovora što je prije moguće, ali ne kasnije od 30 dana po zaključenju ugovora kao i da se izvještaj dostavlja Agenciji za javne nabavke u roku od 15 dana nakon okončanja postupka nabavke.

Uvidom u dokumentaciju sprovedenog otvorenog postupka izrade i isporuke jedinstvenih registarskih tablica utvrđeno je da je sa odabranim ponuđačem Unis-Lasta d.d. Sarajevo, Ilidža zaključen Okvirni sporazum sa cijenama različitih vrsta i veličina registarskih tablica, s tim što će se registarske tablice

proizvoditi i isporučivati u rokovima koji budu utvrđeni pojedinačnim ugovorom. Nakon što je 13.05.2009. godine zaključen navedeni sporazum istog dana zaključuje se i ugovor o izradi i isporukama jedinstvenih registarskih tablica u vrijednosti od 394.378 KM. I u ovom slučaju zakonske odredbe nisu ispoštovane u dijelu objavljivanja obavještenja o dodjeli sporazuma u Službenom glasniku BiH, kao i dostavljanja Izvještaja o provedenom postupku nabavke Agenciji za javne nabavke. Isti su dostavljeni kroz dva mjeseca od zaključenja sporazuma što je sa znatnim zakašnjenjem, obzirom da je obavještenje trebalo biti objavljeno u roku od 30 dana po zaključenju sporazuma, a izvještaj dostaviti u roku od 15 dana nakon okončanja postupka nabavke.

***Postupak nabavke vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u dijelu poštivanja rokova otvaranja ponuda, dostavljanja obavještenja o dodjeli ugovora i izvještavanja Agencije za javne nabavke.***

#### **4.5 Kratkoročna potraživanja**

Ministarstvo je iskazalo kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.265.429 KM. Strukturu čine potraživanja od pravnih lica 599.831 KM, sumnjiva i sporna potraživanja 649.321 KM, ostala potraživanja 10.868 KM i potraživanja za manjkove od uposlenih 5.407 KM. Isti se naplaćuju mjesečno putem plaće uposlenih.

Uvidom u dokumentaciju potraživanja od pravnih lica utvrđeno je da se odnose na potraživanja od MUP-a kantona po Ugovorima o međusobnim pravima i obavezama povodom održavanja obuke kadeta zaključenih sa kantonalnim MUP-a i Ministarstvom. Istim ugovorima uređena je obaveza da troškove obuke snose kantonalna ministarstva. Visina troškova određena je Odlukom Vlade FBiH o obuci kadeta na Policijskoj Akademiji Ministarstva od 4.727 KM po kandidatu sa visokom i višom školskom spremom za šest mjeseci obuke i 8.276 KM po kandidatu sa srednjom školskom spremom za dvanaest mjeseci obuke. Ovi troškovi obuhvataju troškove smještaja i ishrane, troškove uniformi, zdravstveno i invalidsko osiguranje ukoliko to osiguranje nemaju po drugom osnovu i mjesečnu naknadu za neophodne lične izdatke u iznosu od 50 KM.

Također iskazana sumnjiva i sporna potraživanja od 649.321 KM, od kojih se po osnovu obuke kadeta odnosi 485.272 KM od MUP-a HNK Mostar 359.675 KM, ZHK Ljubuški 83.510 KM, SBK Travnik 28.744 KM, USK Bihać 10.005 KM i ZDK Zenica 3.338 KM. Iako je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti na naplati iskazanih potraživanja i dalje su ostala značajna sredstva sa 31.12. 2009. godine koja nisu naplaćena.

***Potrebno je da Ministarstvo poduzima i dalje aktivnosti u cilju naplate iskazanih potraživanja od kantonalnih ministarstava unutrašnjih poslova po osnovu obuke kadeta s obzirom na značajno utrošena sredstva iz Budžeta FBiH.***

### **5. NALAZI FEDERALNE UPRAVE POLICIJE**

#### **5.1 Osvrt na preporuke revizije za 2008. godinu**

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, konstatovali smo da Uprava **nije postupila po preporukama** koje se odnose na:

- obračun i isplatu posebnog dodatka na posebne uslove rada u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća,
- tretiranje posebnog dodatka za posebne uslove rada kao dodatna primanja i na isti nije obračunavala pripadajuće poreze,
- sklapanje ugovora o djelu za izvršenje onih poslova koji su u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci Uprave, odnosno za izvršenje istih nije vršen prijem u radni odnos u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH,
- rješavanje imovinsko – pravnih odnosa za objekte i zemljište koje koristi Uprava,
- postupci nabavki nisu provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,

- poduzimanje aktivnosti u cilju zajedničkog obavljanja javnih nabavki i ostalih poslova koji se realizuju od strane Uprave i Ministarstva u cilju efikasnog i ekonomičnog korištenja javnih sredstava,
- nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

#### **Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:**

- dopunu postojećeg Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu definisanja mjera za sprečavanje nastanka neželjenih dešavanja,
- sačinjavanje izvještaja o utrošku budžetske rezerve.

## **5.2 Sistem internih kontrola**

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu.

Izvršenje poslova koji su Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i Zakona o unutrašnjim poslovima FBiH dati u nadležnost Ministarstvu i Upravi uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, koji je osnovni akt i čini osnov i sastavni dio sistema internih kontrola. Istim je jasno uređena organizacija radnih mjesta Uprave sa opisom poslova i zadataka svakog radnog mjesta. Navedenim aktom u Upravi je sistematizovano 1000 izvršilaca, a na dan 31.12.2009. godine u bilo je uposleno 725 izvršilaca.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definisani su postupci procjene rizika (visok, srednji i nizak) po aktivnostima iz djelokruga Uprave sa predloženim mjerama sprječavanja nastajanja neželjenih dešavanja.

U ranijem periodu Uprava je u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donijela propisane procedure. Provedenom revizijom konstatovano je da se nije dosljedno primjenjivao dio postojećih procedura tj. Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, Procedure za utvrđivanje i praćenje normativa utroška goriva vozila, Procedure postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova, Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja državnih službenika, policijskih službenika i namještenika Uprave, a navedeno je imalo za posljedicu da utrošak sredstava nije vršen u skladu sa navedenim aktima.

***Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.***

## **5.3 Budžet za 2009. godinu**

Izvršenje budžeta Uprave za 2009. godinu iskazano je u iznosu od 32.516.609 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 34.023.590 KM (budžet 31.486.590 KM, tekuća rezerva 2.537.000 KM) predstavlja realizaciju od 95,57%. Nerealizovani iznos sredstava u iznosu od 1.506.981 KM, a odnosi se na bruto plaće i naknade 610.620 KM, naknade troškova zaposlenih 393.733 KM, izdatke za materijal i usluge 354.420 KM, doprinose poslodavca 83.330 KM i kapitalne izdatke 64.878 KM.

**Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 2 Izvještaja.**

## **5.4 Tekući rashodi**

### **5.4.1 Bruto plaće i naknade**

**Izdaci za bruto plaće i naknade** u 2009. godini iskazani su u iznosu od 20.792.124 KM. Na prijedlog ministra Vlada FBiH u februaru 2008. godine donijela je Odluku o određivanju radnih mjesta u Ministarstvu kod kojih postoje posebni uslovi rada pozivajući se na Uredbu o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća. Odlukom su utvrđena radna mjesta državnih službenika, namještenika, savjetnika i direktora sa procentualno iskazanim posebnim dodatkom od osnovne plaće u rasponu od 10%

(za namještenike) do 20% (za ostale). Uvidom u obračun plaća zaposlenih utvrđeno je da je poseban dodatak tretiran kao plaća tj. postojeći koeficijenti za obračun plaća su uvećani za postotak posebnog dodatka što smo konstatirali i revizijom finansijskih izvještaja za 2008. godinu. Obzirom da je članom 21. gore navedene Uredbe utvrđen kao naknada, posebni dodatak se ne može smatrati plaćom već dodatnim primanjima zaposlenih.

***Poseban dodatak tretirati kao dodatna primanja i isti obračunavati i isplaćivati u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća.***

**Izdaci po osnovu prevoza na posao i sa posla** iskazani su u iznosu od 713.431 KM. U skladu sa Uredbom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća, naknada prevoza na posao i sa posla se odobrava rješenjem rukovodioca do iznosa cijene mjesečne ili dnevne karte u javnom saobraćaju na odobroj relaciji, s tim da odobrena relacija od mjesta rada do mjesta prebivališta može biti udaljena najviše 120 kilometara. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se naknade za prevoz na posao i sa posla za dio uposlenika nije isplaćivala po osnovu donesenih rješenja kojima je utvrđeno pravo na naknadu sa dnevnim iznosom cijene koštanja karte prevoza, koji se množi sa brojem radnih dana provedenih u toku mjeseca. Isplata naknade određenom broju uposlenika vršena je na osnovu „Obavijesti“ od 07.12.2004. godine u kojoj je navedeno da se za obračun prevoza u slučaju prekoračenja iznad visine naknade za smještaj od 300 KM, kao gornja granica za isplatu uzima iznos od 300 KM mjesečno. Navedeno potvrđuje da se obračun i isplata naknada prevoza na posao i sa posla u svim slučajevima nije vršila po osnovu izdatih rješenja o utvrđivanju prava na ovu naknadu. Iz tih razloga ne možemo potvrditi da se obračun troškova prevoza na posao i sa posla vršio po osnovu naprijed navedenih uredbi.

***Potrebno je da se isplata naknada troškova javnog prevoza na posao i sa posla vrši u skladu sa Uredbom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.***

#### **5.4.2 Izdaci za materijal i usluge**

**Izdaci po osnovu ugovora o djelu** iskazani su u neto iznosu od 59.062 KM što sa pripadajućim porezom i doprinosima iznosi 69.693 KM.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da su ugovori o djelu najvećim dijelom zaključivani za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kao što su: poslovi planiranja, analize i finansijske kontrole poslovanja, poslovi računarske komunikacije i administracije baze podataka, otpreme pošte i arhive, čišćenje zgrade, usluge prevođenja. Navedeno je konstatovano i izvršenom revizijom prethodne godine. Ugovori su zaključivani za poslove radnih mjesta koja nisu bila popunjena sa predviđenim brojem izvršilaca ni u 2008. godini kao ni u 2009. godini, tako da su tokom 2009. godine zaključivani na period od dva mjeseca i produžavani skoro cijelu 2009. godinu. **Ne možemo potvrditi opravdanost troška od 13.673 KM po osnovu ugovorenog odnosa za naprijed izvršene poslove iz razloga što u navedenom periodu nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH vršena popuna upražnjenih radnih mjesta.**

***Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci Uprave, a za izvršenje redovnih poslova provoditi procedure utvrđene Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.***

**Izdaci za putne troškove** iskazani su u iznosu od 571.748 KM. Najveće učešće se odnosi na troškove dnevnica u zemlji 287.500 KM, troškove dnevnica u inostranstvu 104.305 KM i troškove smještaja za vrijeme putovanja u zemlji 81.089 KM.

Izdaci za troškove prevoza u inostranstvu javnim sredstvima iskazani su u iznosu od 59.577 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je izvršena isplata po putnom nalogu, licu koje ima status uposlenika u Upravi, troškova prevoza za dvije osobe za službeni put u Washington u ukupnom iznosu od 11.768 KM. Prema priloženoj dokumentaciji uz navedeni putni nalog dio troškova prevoza u iznosu od 5.884 KM odnosi se na troškove prevoza lica koje je bilo prema prezentiranom ugovoru o djelu angažovano za poslove prevođenja za potrebe kabineta. Istome nije bio izdat putni nalog za službeno putovanje kojim bi

se utvrdila svrha putovanja kao i opravdanost navedenog troška. **Navedeno ukazuje da se troškovi prevoza u inostranstvo nisu obračunavali i isplaćivali u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja kojom je utvrđen način obračuna troškova službenog putovanja a takođe se ne može potvrditi opravdanost navedenog troška.**

*Potrebno je da se obračun i isplata putnih troškova vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u dijelu obračuna i priznavanja troškova uposlenicima koji su u radnom odnosu i koji su upućeni od iste van sjedišta organa državne službe za izvršenje službene obaveze.*

## 5.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Plan nabavki kapitalnih ulaganja za 2009. godinu utvrđen je u iznosu od 1.900.000 KM od čega se na opremu odnosi 1.500.000 KM a na rekonstrukciju i investiciono održavanje 400.000 KM što je u visini odobrenog budžeta. U istom su navedeni predmeti (vrste nabavki) i ukupne vrijednosti ali ne i jasno i precizno utvrđene vrste i karakteristike svih predmeta nabavke, a što je bilo predviđeno Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je izvršena nabavka 8 terenskih automobila otvorenim postupkom čija je vrijednost po ugovoru zaključenim sa AFA RACING d.o.o. Sarajevo iznosila 914.288 KM. U tenderskoj dokumentaciji su navedene detaljne specifikacije vozila koja se kupuju: dužina, širina, visina vozila, vrsta, zapremina i snaga motora, broj vrata, broj sjedišta (5+2) kao i druge karakteristike. Izvršenim uvidom u dokumentaciju o isporuci i registraciji vozila (račune, zapisnik o primopredaji vozila kao i fotokopije saobraćajnih dozvola za svih 8 vozila) utvrđeno je da su 4 vozila isporučena i primljena sa 5 sjedišta, iako su tražena vozila sa 7 sjedišta (5+2), za koje je dostavljena i prihvaćena ponuda. Nakon izvršene revizije uz očitovanje dostavljene su potvrde o vlasništvu vozila i potvrde o registraciji iz 2010 godine kojim se dokazuje da svih 8 vozila registrovano sa 7 sjedišta, kao i Potvrde Mašinskog fakulteta Sarajevo od 27.05.2009. godine i potvrde od 23. i 26. 06. 2009. godine kojim je potvrđeno da je svih 8 vozila prilikom ispitivanja posjedovalo 5+2 sjedišta. Nije prezentirana dokumentacija ko je i kada je izvršio ugradnju po dva pomoćna sjedišta u 4 vozila. Naprijed navedeno potvrđuje da se nabavka motornih vozila nije izvršila u potpunosti u skladu sa prihvaćenom ponudom odnosno zaključenim ugovorom.

Po principu „Staro za novo“ za potrebe Uprave izvršena je nabavka 8 vozila u iznosu od 266.285 KM. Odlukom Vlade FBiH od 04.02.2009.g. odobrena je prodaja/nabava po navedenom principu kojom je odobrena prodaja 18 rabljenih vozila, s tim da se nakon realizacije prodaje navedenih vozila odobrava nabavka novih motornih vozila, sa karakteristikama motora: zapremine 1.968 ccm, snage 103 KW, sa dizelskim agregatom 2.0 TDIPD. Po navedenoj odluci Uprava nije postupila, obzirom da nije prethodno izvršila prodaju rabljenih vozila a izvršena je nabavka po principu „staro za novo“ putem otvorenog postupka. Ugovor je zaključen sa ASA PSS d.o.o. Sarajevo na iznos od 266.285 KM (s tim da se uplati iznos od 202.847 KM, a razlika do ugovorenog iznos od 63.438 KM je pokrivena priznatom cijenom prodatih vozila). **Imajući u vidu da procedura nabavke stalnih sredstava po principu „Staro za novo“ nije utvrđena Zakonom o javnim nabavkama BiH, ne može se potvrditi da je procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku 8 novih vozila izvršena u skladu sa navedenim zakonom.**

Iako je Uprava izvršila knjigovodstveno evidentiranje u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor na način da je na poziciji kapitalnih izdataka (po ovom osnovu) iskazala iznos od 202.847 KM, odnosno kao razliku između vrijednosti novih 8 vozila (266.285 KM) i vrijednosti upotrebljivanih 18 vozila (63.438 KM) ne može se potvrditi da ovakav način iskazivanja navedenih izdataka u finansijskim izvještajima odražava istinit i fer prikaz izvršenja budžeta. U navedenom slučaju manje je iskazan kapitalni izdatak za 63.438 KM.

Ugovor za nabavku autoguma za 2009. godinu zaključen je sa „Robni promet“ d.o.o. Bihać. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je izvršena nabavka 36 autoguma (oznake 215/65 R16) u vrijednosti 10.410 KM kao i 32 autogume (oznake 285/60 R 18) za terenska vozila u iznosu od 16.539 KM, koje nisu bile navedene u tenderskoj dokumentaciji odnosno nisu bile predmet ugovorenog odnosa. Prema izjavi odgovorne osobe ova nabavka je izvršena bez provođenja postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača, obzirom da u periodu planiranja nabavki za 2009. godinu (oktobar-novembar 2008. godine) nije bilo vozila za koje bi trebale gume većih dimenzija. Nakon nabavke terenskih vozila u 2009. godini nastala je potreba

za interventnim nabavkama zimskih guma, koje su i nabavljene od dobavljača za auto gume sa kojim je zaključen ugovor u 2009. godini.

Imajući u vidu naprijed navedenu vrijednost nabavljenih autoguma od 26.949 KM, ne može se potvrditi da je izvršen izbor najpovoljnijeg ponuđača za naprijed navedenu nabavku autoguma u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

*Potrebno je postupke nabavke stalnih sredstava (vozila) i autoguma provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, a na osnovu relevantne dokumentacije vršiti knjigovodstveno evidentiranje u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u finansijskim izvještajima.*

## **5.6 Kratkoročna potraživanja**

Uprava je iskazala kratkoročna potraživanja u iznosu od 221.246 KM. Strukturu čine potraživanja za unaprijed plaćenu robu 194.063 KM i ostala potraživanja 27.182 KM. U strukturi ostalih potraživanja su potraživanja za akontacije za službeni put 6.250 KM, potraživanja za štete 9.048 KM i ostala potraživanja 9.002 KM. Uvidom u dokumentaciju potraživanja za službeni put utvrđene su isplate iz blagajne pojedinim uposlenim od 1.000 KM do 2.500 KM. Isplate su izvršene na osnovu obrasca o isplati potpisanog od naredbodavca finansijskih sredstava za isplatu i potpisa primaoca sredstava, kao i isplatioca sredstava – blagajnika. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je primalac sredstava istim raspolagao 30 dana, a zatim je vršen povrat sredstava u blagajnu. Obrazloženje ovlaštene osobe je da ta sredstva služe uposlenicima - policijskim službenicima za potrebe policije u dane vikenda. Zbog navedenog ne možemo potvrditi opravdanost isplate navedenih akontacija iz blagajne posebno iz razloga što nije donešen odgovarajući akt kojim bi se jasno utvrdio osnov isplate, način korištenja i pravdanja navedenih sredstava.

*Potrebno je da Uprava dosljedno primjenjuje Uputstvo o blagajničkom poslovanju kao i da se isplate iz blagajne vrše na osnovu relevantnog dokumenta.*

## **6. KOMENTAR**

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova (dopisom broj 01-288) se očitovalo na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu. U navedenom očitovanju date su primjedbe i sugestije. Dio primjedbi koje se odnose na popis stalnih sredstava su prihvaćene i inkorporirane u konačnom Izvještaju. Dio primjedbi nije prihvaćen jer nije dato adekvatno obrazloženje i priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza.

Federalna Uprava policije (dopisom broj 09-10-14-1-1358) dostavila je očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu u kome su date primjedbe i sugestije na konstatovane propuste. Dio primjedbi je prihvaćen i inkorporiran u konačnom Izvještaju. Dio primjedbi nije prihvaćene, obzirom da nije priložena relevantna dokumentacija i nije dato adekvatno obrazloženje.

Detaljna pojašnjenja data su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu.

**Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju:**  
**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Voda tima:**  
**Hajra Imširović, dipl. iur.**

**Član tima:**  
**Mirko Mišić, dipl. oec.**

**Član tima:**  
**Sabina Avdić, dipl. oec.**

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova na dan 31.12.2009. godine**
**u KM**

Red broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2009 godinu	Izmjene Budžeta za 2009.god. <sup>1</sup>	Tekuća rezerva u 2009. god. <sup>2</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni Budžet za 2009. god. <sup>3</sup> (= 4 do 6)	Izvršenje Budžeta za 2009.g.	Izvršenje Budžeta za 2008. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>7.442.671</b>	<b>8.667.901</b>			<b>8.667.901</b>	<b>8.397.189</b>	<b>10.659.208</b>
1.	Bruto plaće i naknade	3.621.861	4.227.846			4.227.846	4.175.457	4.403.876
2.	Naknade troškova zaposlenih	913.572	1.147.806			1.147.806	1.119.695	1.482.287
3.	Doprinosi poslodavca	409.992	482.318			482.318	448.584	496.459
4.	Putni troškovi	84.505	52.138			52.138	39.342	50.562
5.	Izdaci za energiju	537.758	481.796			481.796	406.616	498.914
6.	Izdaci za komunalne usluge	199.739	173.238			173.238	151.967	171.444
7.	Nabavka materijala	866.470	1.503.170			1.503.170	1.469.854	2.269.786
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	61.458	37.919			37.919	36.002	49.570
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	2.305	0			0	0	2.757
10.	Izdaci za tekuće održavanje	149.804	122.429			122.429	112.804	202.209
11.	Izdaci za osig., bankarske usluge	38.411	25.699			25.699	23.397	24.376
12.	Ugovorne usluge	556.796	413.542			413.542	413.471	1.006.968
<b>II</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30.000</b>
1.	Grantovi pojedincima							13.800
2.	Grantovi neprofitnim organizacijama							16.200
<b>III</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>4.148.500</b>	<b>1.293.500</b>			<b>1.293.500</b>	<b>977.732</b>	<b>2.935.249</b>
1.	Nabavka opreme	2.948.500	483.500			483.500	269.449	2.307.677
2.	Rekonstrukcija i invest. održavanje		810.000			810.000	708.283	627.572
<b>A.</b>	<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>	<b>11.591.171</b>	<b>9.961.401</b>			<b>9.961.401</b>	<b>9.374.921</b>	<b>13.624.457</b>
<b>B.</b>	<b>Neraspoređeni višak prihoda i rashoda<sup>4</sup></b>		<b>1.692.587</b>					
<b>A+B</b>	<b>Ukupno odobrena sredstva</b>	<b>11.591.171</b>	<b>11.653.988</b>			<b>9.961.401</b>	<b>9.374.921</b>	<b>13.624.457</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>212</b>	<b>199</b>			<b>199</b>	<b>199</b>	<b>202</b>

<sup>1</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu ( »Sl. novine FBiH« br. 81/09)

<sup>2</sup> Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su u iznosu od 1.335.811 KM i ista su obuhvaćena izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2009. godinu

<sup>3</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2009. godinu

<sup>4</sup> Odobrenim sredstvima na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ u iznosu od 1.692.587 KM Ministarstvo nije raspolagalo a ista su realizovana od strane Federalnog ministarstva finansija



**Prilog br. 2.**
**Izvršenje budžeta Federalne uprave policije na dan 31.12. 2009. godinu**

u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2009 godinu	Izmjene Budžeta za 2009.god. <sup>1</sup>	Tekuća rezerva u 2009. god. <sup>2</sup>	Smanjenje zakonskog budžeta	Operativni Budžet za 2009. god <sup>3</sup> . (= 4 do 6)	Izvršenje Budžeta za 2009. god.	Izvršenje Budžeta za 2008. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>28.837.335</b>	<b>32.173.590</b>			<b>32.173.590</b>	<b>30.731.487</b>	<b>35.121.492</b>
1.	Bruto plaće i naknade	18.593.841	21.402.744			21.402.744	20.792.124	22.470.505
2.	Naknade troškova zaposlenih	3.260.560	3.697.909			3.697.909	3.304.176	4.995.150
3.	Doprinosi poslodavca	2.879.878	3.210.283			3.210.283	3.126.953	3.494.943
4.	Putni troškovi	660.000	660.221			660.221	571.748	706.536
5.	Izdaci za energiju	425.000	362.225			362.225	304.375	359.759
6.	Izdaci za komunalne usluge	410.000	344.970			344.970	344.929	328.820
7.	Nabavka materijala	1.053.056	1.053.056			1.053.056	1.034.415	1.380.013
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	490.000	360.330			360.330	270.789	376.395
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	15.000	15.000			15.000	12.904	9.131
10.	Izdaci za tekuće održavanje	510.000	409.671			409.671	346.522	509.404
11.	Izdaci za osig., bankarske usluge	110.000	137.870			137.870	112.516	75.473
12.	Ugovorne usluge	430.000	519.311			519.311	510.036	415.363
<b>II</b>	<b>Tekući transferi</b>	-	-			-	-	<b>24.300</b>
1.	Grantovi pojedincima							11.300
2.	Grantovi neprofitnim organiza.							13.000
<b>III</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>1.900.000</b>	<b>1.900.000</b>		<b>-50.000</b>	<b>1.850.000</b>	<b>1.785.122</b>	<b>2.060.010</b>
1.	Nabavka opreme	1.500.000	1.500.000			1.500.000	1.472.029	1.780.205
2.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	400.000	400.000			350.000	313.093	279.805
<b>A</b>	<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>	<b>30.737.335</b>	<b>34.073.590</b>			<b>34.023.590</b>	<b>32.516.609</b>	<b>37.205.802</b>
<b>B</b>	<b>Neraspoređeni višak prihoda i rashoda<sup>4</sup></b>		<b>1.389.495</b>					
<b>A+B</b>	<b>Ukupno odobrena sredstva</b>	<b>30.737.335</b>	<b>35.463.085</b>			<b>34.023.590</b>	<b>32.516.609</b>	<b>37.205.802</b>
<b>Broj uposlenih</b>		<b>738</b>	<b>728</b>			<b>728</b>	<b>725</b>	<b>733</b>

<sup>1</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu ( »Sl. novine FBiH« br. 81/09)

<sup>2</sup> Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su u iznosu 2.537.000 KM i ista su obuhvaćena izmjenama i dopunama Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2009. godinu

<sup>3</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2009. godinu

<sup>4</sup> Odobrenim sredstvima na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ u iznosu od 1.389.495 KM Federalna uprava policije nije raspolagala a ista su realizovana od strane Federalnog ministarstva finansija.