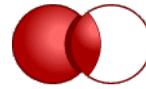


**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**



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

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNE UPRAVE POLICIJE

za 2015. godinu

Broj: 03-25/16

Sarajevo, ožujak 2016. godine

SADRŽAJ

| | | |
|-------|--|----|
| I. | NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE | 1 |
| II. | IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA | 3 |
| 1. | Uvod | 3 |
| 2. | Predmet, cilj i obim revizije | 3 |
| 3. | Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća | 3 |
| 4. | Sustav internih kontrola i interna revizija | 4 |
| 5. | Proračun i izvješćivanje | 5 |
| 6. | Izvršenje proračuna..... | 5 |
| 6.1 | Rashodi, izdaci i financiranje | 5 |
| 6.1.1 | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 6 |
| 6.1.2 | Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge..... | 6 |
| 6.1.3 | Izdaci za nabavu stalnih sredstava..... | 7 |
| 7. | Vanbilančna evidencija | 8 |
| 8. | Javne nabave..... | 8 |
| 9. | Sudski sporovi | 9 |
| 10. | Popis imovine, potraživanja i obveza | 9 |
| 11. | Komentar..... | 9 |
| III. | REZIME DANIH PREPORUKA | 10 |
| IV. | PRILOG GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA..... | 1 |
| 1. | Pregled rashoda i izdataka proračuna za 2015. godinu | 2 |
| 2. | Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine | 4 |

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) Federalne uprave policije na dan 31. prosinac 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i sukladnosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalne uprave policije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvjećivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvjećivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Federalne uprave policije je odgovorno i za sukladnost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih 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 sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih 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 informacije i transakcije, po svim bitnim pitanjima, sukladne odgovarajućim zakonskim i drugim 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 revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijska izvješća Federalne uprave policije, **prikazuju istinito i fer** po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvjećivanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvješćima Federalne uprave policije u tijeku 2015. godine, bile su u svim materijalno značajnim aspektima sukladne odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.



Isticanje predmeta

Bez uticaja na izraženo mišljenje, skrećemo pažnju na točku 6.1.2. Izvješća, vezano za isplate članovima komisija, koji su uposlenici Uprave, kao i obračuna pripadajućih poreza i doprinosa na iste sukladno važećim zakonskim i ostalim propisima.

Sarajevo, 11.03.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl.oec.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

1. Uvod

Federalna uprava policije (u daljem tekstu Uprava) formirana 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 sprečavanje i otkrivanje krivičnih djela terorizma, međukontonalnog kriminala, stavljanje u promet opojnih droga i organizovanog kriminala i pronalaženje i privođenje počinilaca tih krivičnih djela i njihovo privođenje nadležnim organima; osiguranje određenih lica i zgrada Federacije, vršenje kriminalističko – tehničkih vještačenja na traženje drugih nadležnih organa; raspisivanje i obavljanje INTERPOL–ove međunarodne, federalne i međukontonalne potrage, izdaje o tome odgovarajuća glasila i vodi registre; surađuje sa nadležnim tužilaštvom u vezi sa obradom krivičnih slučajeva; obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti utvrđene Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH i drugim propisima.

Unutarnja organizacija i način rada Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva. Upravom rukovodi direktor koji ima ovlasti utemeljene 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 unutarnjoj organizaciji u Upravi su sistematizovana 1034, dok je proračun odobren za 795 zaposlenika. U tijeku 2015. godine u Upravi je bilo prosječno 739 uposlenih.

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijska izvješća Federalne uprave policije za 2015. godinu i sukladnost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finansijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Federalne uprave policije na dan 31.12.2015. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u periodu od studenog 2015. godine sa prekidima do ožujka 2016. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvješća subjekta revizije za 2014. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i sukladnosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Uprava je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio Ured za reviziju institucija u FBiH i Federalno ministarstvo financija o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka, aktom od 19.08.2015. godine.

Uprava je **postupila** po datim preporukama koje se odnose na:

1. Poboljšano je funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura, što se ogleda u donošenju nedostajućih akata iz nadležnosti Uprave.

2. Donesen je Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutarnjih poslova, sukladno važećem zakonu.
3. Usuglašen je Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, savjetnika direktora i namještenika Federalne uprave policije sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i na osnovu istog donesena su rješenja o plaći.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

S tim u vezi izvršili smo analizu uspostavljenog sustava internih kontrola kao modela, koji se definira kao proces kojeg provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivo jemstvo za ostvarivanje ciljeva u: djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvješćivanja i sukladnosti važećih zakona i propisa. Sukladno navedenom (model bi trebao biti organizovan kroz pet elemenata internih kontrola: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informiranje i komuniciranje te monitoring), naša zadaća je bila da se uvjerimo šta od navedenih kontrolnih mehanizama je u uporabi u Upravi.

Ministarstvo i Uprava kao nadležni organi su usvojili značajan broj internih akata i procedura u cilju poboljšanja sustava internih kontrola, koji su u izravnoj uporabi. U tom smislu u 2015. godini donijet je niz zakonskih i podzakonskih akata.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Uprave, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjeseta za obavljanje poslova i zadatka. Navedenim Pravilnikom su obuhvaćeni svi poslovi koji su zakonskim i ostalim propisima dani u nadležnost Upravi, nadležnosti sektora i odsjeka su jasno definirane kao i raspodjela prava i obveza za sve uposlenike.

Navedenim Pravilnikom sistematizovana su 1034 radna mjesta, a u tijeku 2015. godine u Upravi je bilo uposleno 739 izvršioца.

Provedenom revizijom poslije obavljenih testiranja utvrdili smo da je sustav internih kontrola zadovoljavajući u dijelu realiziranja rashoda odobrenih proračunom.

INTERNA REVIZIJA

Vezano za funkciju interne revizije, utvrdili smo da je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji organizovana Jedinica interne revizije kao osnovna organizaciona jedinica u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta. U 2015. godini bilo je popunjeno jedno radno mjesto i to rukovodilac jedinice za internu reviziju. Obavljanje navedenih poslova je u okviru poslova i zadatka navedenog radnog mesta propisanih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji.

Rukovodilac jedinice za internu reviziju je sačinio strateški plan za period od 3 godine i godišnji plan rada za 2015. godinu. Sukladno Planu do momenta revizije su izvršene revizije: revizija plaća za siječanj 2015. godine i naknada troškova zaposlenih za prvi kvartal 2015. godine, revizija tekućih sredstava, revizija stalnih sredstava, revizija javnih nabava o čemu su sačinjena konačna izvješća i date preporuke. Isti su dostavljeni rukovodiocu organizacije i Centralnoj Harmonizacijskoj Jedinici. Pomoćnik direktora je pisanim aktima potvrdio postupanje po preporukama.

Sukladno članku 18. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH sastavljeno je godišnje izvješće interne revizije. U pregledu osnovnih zaključaka iz svih internih revizija izvršenih tijekom godine interna revizija je navela da se poštiva zakonska regulativa, a da se internom revizijom tj. realizacijom preporuka povećava odgovornost i svijest o potrebi ekonomičnog, djelotvornog i efikasnog trošenja proračunskih sredstava na zakonit i transparentan način. Kada je u pitanju informacija o statusu implementacije preporuka sadržanih u izvješćima interne revizije konstatirano je da su zadužene odgovorne osobe za provođenje preporuka sa definisanim rokovima za provođenje, a na temelju konačnih izvješća o obavljenim revizijama. U Godišnjem izvješću interne revizije je također navedeno da je uspostavljen sustav internih kontrola u kojem su otkrivene manje nepravilnosti koje se

otklanjuju realiziranjem datih preporuka, a mi smo testiranjem procesa tijekom revizije uvjerili da su preporuke implementirane.

Potrebno je izvršiti analizu nesrazmjera sistematiziranih radnih mesta, radnih mesta planiranih proračunom i prosječnog broja uposlenih u Upravi, a u cilju što realnijeg planiranja.

5. Proračun i izvješćivanje

Proračun Federalne uprave policije za 2015. godinu, iznosio je 33.293.858 KM, objavljen je 31.03.2015. godine. Izmjenama i dopunama proračuna od 06.11.2015. godine isti je umanjen za 1.312.895 KM, te je iznosio 31.980.963 KM.

Prezentiran je Program rada za 2015. godinu od 14.01.2015. godine, kao i Plan rada sukladan Rebalansu proračuna za 2015. godinu od 06.07.2015. godine. U oba navedena programa definisani su strateški ciljevi: Strateški cilj 1 – stvaranje sigurnog okruženja i održavanje stanja javne sigurnosti na najvišoj mogućoj razini, Strateški cilj 2 – Institucionalni razvoj i jačanje kapaciteta Federalne uprave policije, Strateški cilj 3 – Stvaranje prepostavki za unapređenje sigurnog sustava na prostoru BiH i njegova integracija u jedinstveni evropski sigurnosni prostor. Zahtjevi za finansijskim sredstvima su sukladni strateškim ciljevima.

Vezano za prestrukturiranje rashoda u okviru ukupnog proračuna Uprave, napominjemo da je člankom 33. Zakona o proračunima u FBiH propisano da Ministarstvo financija, na prijedlog proračunskog korisnika, može donijeti odluku o prestrukturiranju rashoda u okviru ukupnog iznosa odobrenog za proračunskog korisnika, najviše do 10% ukupno odobrenih rashoda za proračunskog korisnika. S tim u vezi 16.12.2015. godine direktor Uprave je uputio zahtjev Federalnom ministarstvu financija, kojim se traži preraspodjela sredstava odobrenih proračunom za 2015. godinu. Zahtjev je upućen temeljem članka 59. Zakona o proračunima u FBiH i članka 17. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2015. godinu.

U prosincu 2015. godine izvršena je preraspodjela na temelju Rješenja Ministarstva financija u iznosu 80.000 KM kojim su umanjena sredstva na poziciji nabave materijala i rekonstrukcije i investicionog održavanja, a uvećana pozicija izdataka za komunikaciju i komunalne usluge, unajmljivanje imovine, izdatke osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa i nabavke opreme.

Godišnje finansijsko izvješće o izvršenju proračuna Uprave za period od 01.01. do 31.12.2015. godine, sačinjeno je od strane Uprave i uvidom u isto konstatovano je da je sačinjeno sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH. Kako se vidi iz naprijed navedenog, a nakon testiranja tijekom revizije zahtjev za proračunskim sredstvima je sačinjen u formi i rokovima definiranim u Instrukciji Federalnog ministarstva financija. Vršeno je usuglašavanje proračunskog zahtjeva sa Ministarstvom financija, a za unutarnje preraspodjelu je prezentirana dokumentacija o istim. Redovno su podnošeni mjesecni i tromjesečni operativni računski planovi i podnošena su periodična izvješća o izvršenju proračuna Ministarstvu financija. Nije bilo evidentiranja izdataka na pogrešnim pozicijama. Vršeno je kvartalno izvješćivanje na propisanim obrascima i po utvrđenim propisima. Godišnji obračun sačinjen je u zakonskom roku i dostavljen nadležnim institucijama, a isti je sačinjen i ovjeren od strane nadležnih osoba, kao i zabilješke uz godišnji obračun. Na temelju prezentiranih izvješća o radu i neposrednog uvida u rad na terenu, smatramo da su tri strateška cilja iz Plana rada za 2015. godinu u najvećem dijelu ispunjena.

Tijekom revizije prezentirana je Izjava o fiskalnoj odgovornosti od 15.03.2016. godine. Ista je urađena i dostavljena sukladno članku 2. i članku 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

6. Izvršenje proračuna

6.1 Rashodi, izdaci i financiranje

U finansijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju proračuna za 2015. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2015. godini, iskazani su u iznosu od 30.279.160 KM, što je u odnosu na proračun od 31.980.963 KM manje za 1.701.803 KM ili 5,30%.

Analiza godišnjeg obračuna za 2015. godinu, je sačinjena sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBIH, obzirom da su kod analize izvršenja proračuna uključeni odgovarajući podaci prethodne godine, izvršena je detaljna analiza troškova zaposlenih, potraživanja i analiza obveza.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 88,78%, izdaci za materijal i usluge 9,31%, tekući transferi 0,04% i kapitalni izdaci 1,87%.

Po instrukciji Federalnog ministarstva financija u ukupan iznos rashoda i izdataka uključeni su troškovi koji su nastali do 31.12.2015. godine i za iste je izdata narudžbenica, a realizacija istih ili isporuka robe nije izvršena do roka unosa obveza u trezorsku aplikaciju (31.01.2016. godine je unos transakcija za 2015. godinu). Iznos rezerviranih troškova po izdatim narudžbenicama i nastalim troškovima za 2015. godinu je 672.625 KM (za opremu 413.422 KM, izdaci za materijal i usluge 259.203 KM), a isporuka robe ili pravdanje rezervacija se očekuje u prvom kvartalu 2016. godine.

Pregled izvršenja rashoda proračuna za 2015. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda i izdataka proračuna u prilogu Izvješća.

6.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 26.882.859 KM, što predstavlja 88,78% ukupnih rashoda i izdataka Uprave.

Sredstva za isplatu bruto plaća i naknada plaća sa pripadajućim doprinosima odobrena su u iznosu od 22.289.678 KM za 795 uposlenih i osnovice za obračun plaća 315 KM. Na ovoj poziciji Izmjenama i dopunama proračuna izvršeno je umanjenje odobrenih sredstava u iznosu od 711.590 KM, te su raspoloživa sredstva na ovoj poziciji iznosi 21.578.088 KM, a troškovi bruto plaća i naknada plaća iznose 20.915.901 KM.

Sredstva za doprinose poslodavca odobrena su u iznosu od 3.431.876 KM. Na ovoj poziciji Izmjenama i dopunama proračuna, izvršeno je umanjenje odobrenih sredstava u iznosu od 134.624 KM, te su raspoloživa sredstva iznosi 3.297.252 KM, a troškovi doprinosa poslodavca iznose 3.200.786 KM.

Odobrena sredstva za naknade troškova uposlenih iznosi su 3.029.404 KM. Na ovoj poziciji Izmjenama i dopunama proračuna, izvršeno je umanjenje odobrenih sredstava u iznosu od 61.681 KM, te su raspoloživa sredstva iznosi 2.967.723 KM. Troškovi naknada troškova uposlenih iznose 2.766.172 KM Prezentirano je izvjeće o fluktuaciji uposlenih tijekom 2015. godine: ukupno prestanak radnog odnosa 35 (smrt, prestanak potrebe za daljim angažmanom, po sporazumu, po sili zakona, eksterni premještaj, mirovina), novouposlenih 9 (suglasnost Vlade FBIH).

| Opis | 31.12.2014. godine | 31.12.2015. godine |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Bruto primanja uposlenika | 22.699.472 | 20.915.901 |
| Doprinosi poslodavaca | 3.929.174 | 3.200.786 |
| Naknade troškova uposlenika | 2.759.593 | 2.766.172 |
| Ukupno | 29.388.239 | 26.882.859 |
| Prosječan broj uposlenih | 752 | 739 |

Nakon izvršenih testiranja tijekom revizije uvjerili smo se da se obračun plaća vršio na osnovu validnih dokumenata (rješenja, evidencija, osnovice za obračun), da se obračun minulog rada policijskih službenika vrši sukladno zakonskim propisima, da se na temelju validne dokumentacije vrši obračun noćnog rada, da se za bolovanja preko 42 dana sačinjavaju zahtjevi za refundaciju sredstava od Kantonalnih zavoda zdravstvenog osiguranja, da je ispravno knjigovodstveno iskazano potraživanje po ovom osnovu i da se zahtjevi podnose blagovremeno. Također smo se uvjerili da je izvršeno ocjenjivanje državnih službenika i namještenika i policijskih službenika za 2015. godinu i da se obračun i isplata naknade za odvojeni život, naknade za troškove smještaja, otpremnine zbog odlaska u mirovinu, pomoć u slučaju bolesti, regresa za godišnji odmor vrši sukladno zakonskim i ostalim propisima koji reguliraju ovu oblast.

6.1.2 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge iskazani su u iznosu od 2.820.730 KM, što predstavlja 9,31% ukupnih rashoda i izdataka Uprave. Odobrena sredstva na ovoj poziciji iznosi su 3.642.900 KM, koja su Izmjenama i dopunama proračuna smanjena i iznosi su 3.517.900 KM. Zahtjev Uprave za ovim sredstvima

nije odobren u traženom iznosu, a sredstva su obezbijeđena unutarnjim preraspodjelama, koje su odobrene od strane Federalnog ministarstva financija.

Tijekom revizije, a nakon provedenih testiranja utvrdili smo da se: nalozi za službena putovanja izdaju i ovjeravaju sukladno važećom zakonskom regulativom, svi putni izdaci pravdaju, daju ovlasti od strane ovlaštenih osoba za potpisivanje naloga za službena putovanja, sačinjavaju izvješća o obavljenom putu, svi izdaci po ovom osnovu evidentiraju u periodu na koji se odnose. Testirali smo i uvjerili se da se službena vozila koriste sukladno utvrđenoj proceduri, da je ostvaren nadzor nad korištenjem i parkiranjem službenih vozila, kao i utroškom goriva.

Isto tako smo se uvjerili da su: usluge reprezentacije stvorene od strane lica koja imaju ovlasti i za namjene utvrđene u internom aktu, izdaci po navedenim stavkama ostvareni u okviru odobrenih proračunskih sredstava.

Izdaci za rad u komisijama su isplaćene u bruto iznosu od 40.189 KM (neto 32.821 KM) i manji su za 14,49% u odnosu na prethodnu godinu.

Obzirom da su članovi komisija uposlenici Uprave, te su se naknade isplaćivale u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe od 19.6.2014. godine i Izmjenama i dopunama od 16.7.2015. godine skrećemo pažnju da je u postupku revizije utvrđeno da obračun i isplata naknada, članovima komisija nije imao tretman plaće kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naime naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažiranje izvan redovnog radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovitog radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stavka 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak i oporezuju se na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak. U skladu sa navedenim oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažiranje u raznim komisijama koje formira Vlada i drugim komisijama formiranim od strane rukovoditelja federalnih organa.

Utvrđili smo da se kvartalna izvješća o visini naknada koje su ostvarili članovi komisija dostavljaju u propisanom roku Federalnom ministarstvu financija. Za isplate putem ugovorenih usluga utvrdili smo da je za sve izvršene usluge prije njihovog izvršenja sklopljen ugovor, te podnesen dokaz o izvršenom poslu prije isplate.

Preispitati opravdanost planiranja komisija, koje se financiraju iz proračuna i za koje članovi istih (uposlenici Uprave) ostvaruju pravo na naknadu, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama vršiti sukladno važećim zakonskim i drugim propisima.

6.1.3 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizovani su u iznosu 566.229 KM i u odnosu na planirane manji su za 43.771 KM ili 7,18%. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je slijedeća: oprema 517.758 KM, nabava stalnih sredstava u obliku prava 3.321 KM, rekonstrukcija i investicijsko održavanje 45.150 KM.

Inicijalno u proračunu ova sredstva su odobrena u ukupnom iznosu 890.000 KM. Izmjenama i dopunama proračuna izvršeno je umanjenje sredstava za iznos od 280.000 KM, pa su sredstva na kraju iznosila 610.000 KM. Na ovoj poziciji je vršena i unutarnja preraspodjela koja je odobrena od strane Federalnog ministarstva financija pa su konačno odobrena sredstva umanjena u iznosu od 8.179 KM, te su raspoloživa sredstva iznosila 601.821 KM.

Nabava opreme izvršena je sukladno Planu nabave za 2015. godinu i ukupan realizirani iznos 517.758 KM odnosi se na kancelarijsku opremu 74.160 KM, motorna vozila 349.740 KM, elektronsku i fotografsku opremu 24.913 KM, laboratorijsku opremu 40.365 KM. Ovdje treba napomenuti da je iznos od 517.758 KM teret trošak nabave opreme u 2015. godini, dio se odnosi na sredstva rezervisana za isporuku robe u 2016. godini u iznosu od 413.422 KM (prevozna oprema 349.740 KM i laboratorijska oprema 40.365 KM). Isporuka ove robe se očekuje u prvom kvartalu 2016. godine. Razlika se odnosi na sredstva koja su isporučena u 2015. godini i teretila su trošak u istoj godini u iznosu od 104.336 KM. Naknadno smo utvrdili da je nabava prevozne opreme u iznosu od 349.740 KM u međuvremenu do završetka konačne revizije izvršena i u istu smo testiranjem izvršili uvid.

U 2015. godini primljena su i stalna sredstva po osnovu donacija u iznosu od 107.300 KM.

Nabava stalnih sredstava u obliku prava u iznosu 3.321 KM, odnosi se na softver za vršenje elektronskog godišnjeg popisa.

Rekonstrukcija i investiciono održavanje izvršena je sukladno Planu za rekonstrukciju i investiciono održavanje za 2015. godinu u ukupnom iznosu 45.150 KM i odnosi se na rekonstrukciju krova na objektu za forenziku i radove na objektu u Rakovici.

7. Vanbilančna evidencija

U vanbilančnoj evidenciji sa 31.12.2015. godine iskazan je iznos od 4.568.455 KM. Od toga iznos od 4.561.755 KM odnosi se na potraživanja po pravosnažnim sudskim presudama iz radnog odnosa i 6.700 KM za evidenciju tuđih stalnih sredstava.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima, u 2015. godini Uprava je provela: otvorenih postupaka 6 u ukupnoj vrijednosti bez PDV 1.008.887 KM (za nabavu roba), direktnih postupaka 145 u ukupnoj vrijednosti bez PDV 122.906 KM (za nabavu roba 82 u vrijednosti 55.792 KM, za usluge 61 u vrijednosti 116.989 KM, za radove 2 u vrijednosti 10.125 KM), konkurenckih zahtjeva 7 u ukupnoj vrijednosti bez PDV 122.906 KM (za nabavu roba 4 u vrijednosti 55.792 KM, za usluge 2 u vrijednosti 36.322 KM, za radove 1 u vrijednosti 30.791 KM). Iz naprijed navedenog je vidljivo da je ukupno provedeno 158 postupaka u ukupnoj vrijednosti bez PDV 1.422.357 KM.

Tijekom testiranja nabava utvrdili smo da je: sukladno Pravilniku o nabavi roba, usluga i ustupanju radova sačinjen Plan nabave za proračunsku 2015. godinu, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH vršen izbor najpovoljnijih ponuđača, sa izabranim ponuđačima sklopljeni ugovori, vršena nabava po cijenama utvrđenim ugovorima, vršena nabava samo od dobavljača koji su izabrani kao najpovoljniji, nabavljena stalna sredstva, u toku fiskalne godine, evidentirana na propisanim pozicijama, vršena kontrola količina i cijena nabavljenih sredstava i materijala (roba) sa ugovorenim, vršena kontrola faktura prije sačinjavanja naloga za knjiženje, sačinjan na log za knjiženje sukladno internom aktu.

Tijekom revizije izvršili smo testiranje trinaest provedenih postupaka javnih nabava (4 otvorena, 7 konkurenckih, 2 direktna) u ukupnom iznosu 969.722 KM, što u odnosu na ukupno obavljene nabave u iznosu od 1.422.357 KM čini pregledani uzorak 68,17% i to:

Pregled ispitanih nabava, koje su obuhvaćena programom testiranja tijekom revizije:

| Vrsta postupka | Provđeni postupak | Ponuđač | Vrijednost ugovora |
|----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Konkurencki | Rekonstrukcija krova | Braća Karić | 30.791,30 |
| Konkurencki | Nabava municije | KM Trade | 37.200,00 |
| Konkurencki | Elektro materijal | Penny Plus | 31.491,29 |
| Konkurencki | Vodo materijal | Inter-Com | 5.471,50 |
| Otvoreni | Uniforme | Uslužnost | 106.774,20 |
| Konkurencki | Birotehnička oprema | Facit | 14.121,15 |
| Otvoreni | Laboratorijski reagensi | Diamedic | 257.809,95 |
| Otvoreni | Kitovi za izolaciju | AB Medic | 60.522,35 |
| Direktni | Svjetlosna signalizacija | Autohit | 6.762,60 |
| Direktni | Održavanje klima | V.D.o.r klima i ras.teh. | 6.000,00 |
| Konkurencki | Auto gume | Guma M | 43.478,50 |
| Konkurencki | Rezervni dijelovi | Auto Nuić Mostar | 19.559,00 |
| Otvoreni | Nabava vozila | Porsche | 349.740,00 |
| Ukupno: | | | 969.721,84 |

Testiranjem javnih nabava utvrdili smo da je u 2015. godini izjavljeno ukupno 6 žalbi na provedene postupke. Tri su u vrijeme revizije još bile u tijeku i odnose se na nabavu: sportske opreme, tonera i sredstava za čišćenje. Kada su u pitanju tri završene žalbe: odluka o dodjeli ugovora za nabavu usluga skidanja postojećih obilježja i natpisa, našivanje čičak traka i printanje natpisa je nakon žalbe poništена od strane Uprave, odluka o dodjeli ugovora za nabavu ronilačke opreme žalba je odbačena kao neuredna od strane



Ureda za razmatranje žalbi, odluka o dodjeli ugovora za nabavu kancelarijskog materijala i sitnog inventara (tonera) žalba je odbijena od strane Ureda za razmatranje žalbi.

Potrebno je učiniti napore da se isprave nepravilnosti koje su uočene u obavljenim postupcima nabava, za koje su uložene žalbe, na koji način bi se dodatno unaprijedio sustav nabava.

9. Sudski sporovi

Prema izvješću nadležne službe, protiv Federalne uprave policije po osnovu podnesenih tužbi iz oblasti radnih sporova koji su u tijeku završno sa 31.12.2015. godine ukupno je pokrenuto tužbi u iznosu 25.236.372 KM, dok ukupna potraživanja Federalne uprave policije iznose 28.913 KM. U evidencijama koje su nam prezentirane i date navedeni su svi pojedinačni podaci vezani za tužbe.

10. Popis imovine, potraživanja i obveza

Rješenjem direktora Uprave broj: 09-20-34-2-549 od 30.11.2015. godine formirane su komisije za provođenje redovnog godišnjeg popisa za 2015. godinu sa zadatkom da izvrše popis stalnih sredstava, sitnog inventara, potraživanja, obveza, neizmirenih sudskeih odluka i novčanih sredstava u blagajni sa stanjem na dan 31.12.2015. godine i uskladi sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sa prijedlogom usklađivanja knjiženja. Direktor je donio Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da nije bilo nepravilnosti kada je u pitanju popis.

11. Komentar

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova – Federalna uprava policije, očitovala se Dopisom broj: 20/2-14-1-819 od 12.04.2016. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2015. godinu. U navedenom Očitovanju je dato obrazloženje na datu preporuku vezanu za opravdanost planiranja komisija, koje se financiraju iz Proračuna i za koje članovi istih (uposlenici Uprave) ostvaruju pravo na naknadu, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama vršiti sukladno važećim zakonskim i drugim propisima. Navedeno obrazloženje nije uticalo na naše preporuke i dato mišljenje.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Fuad Velić, dipl. oec.

Član tima:

Vedran Zovko, dipl. oec.



III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Federalne uprave policije za 2015. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

1. *Potrebno je izvršiti analizu nesrazmjera sistematiziranih radnih mesta, radnih mesta planiranih proračunom i prosječnog broja uposlenih u Upravi, a u cilju što realnijeg planiranja.*
2. *Preispitati opravdanost planiranja komisija, koje se financiraju iz proračuna i za koje članovi istih (uposlenici Uprave) ostvaruju pravo na naknadu, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama vršiti sukladno važećim zakonskim i drugim propisima.*
3. *Potrebno je učiniti napore da se isprave nepravilnosti koje su uočene u obavljenim postupcima nabava, za koje su uložene žalbe, na koji način bi se dodatno unaprijedio sustav nabava.*



IV. PRILOG GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA



1. Pregled rashoda i izdataka proračuna za 2015. godinu

| Pregled rashoda i izdataka proračuna za 2015. 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+6) | 31.370.963 | 32.364.309 | 29.712.931 | -1.658.032 | 94,71 | |
| 1. Plaće i naknade troškova zaposlenih | 24.545.811 | 25.459.065 | 23.682.073 | -863.738 | 96,48 | |
| Bruto plaće i naknade | 21.578.088 | 22.699.472 | 20.915.901 | -662.187 | 96,93 | |
| Naknade troškova zaposlenih | 2.967.723 | 2.759.593 | 2.766.172 | -201.551 | 93,20 | |
| 2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 3.297.252 | 3.929.174 | 3.200.786 | -96.466 | 97,07 | |
| 3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 3.517.900 | 2.968.617 | 2.820.730 | -697.170 | 80,18 | |
| Putni troškovi | 300.000 | 201.735 | 178.377 | -121.623 | 59,45 | |
| Izdaci za energiju | 400.000 | 336.933 | 370.832 | -29.168 | 92,70 | |
| Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 385.000 | 344.000 | 361.921 | -23.079 | 94,00 | |
| Nabavka materijala i sitnog inventara | 1.080.000 | 966.676 | 809.010 | -270.990 | 74,90 | |
| Izdaci za usluge prevoza i goriva | 397.900 | 295.723 | 253.383 | -144.517 | 63,68 | |
| Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine | 250.000 | 220.693 | 235.320 | -14.680 | 94,12 | |
| Izdaci za tekuće održavanje | 320.000 | 267.187 | 308.040 | -11.960 | 96,26 | |
| Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 85.000 | 71.805 | 81.777 | -3.223 | 96,20 | |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 300.000 | 263.865 | 222.070 | -77.930 | 74,02 | |
| 4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi | 10.000 | 7.453 | 9.342 | -658 | 93,42 | |
| Tekući transferi drugim nivoima vlasti | | | | | | |
| Tekući transferi pojedincima | 10.000 | 7.453 | 9.342 | -658 | 93,42 | |
| Tekući transferi neprofitnim organizacijama | | | | | | |
| Subvencije javnim preduzećima | | | | | | |
| Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima | | | | | | |
| Subvencije finansijskim institucijama | | | | | | |
| Tekući transferi u inostranstvo | | | | | | |
| Drugi tekući rashodi | | | | | | |
| 5. Kapitalni transferi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti | | | | | | |
| Kapitalni transferi pojedincima | | | | | | |
| Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama | | | | | | |
| Kapitalni transferi javnim preduzećima | | | | | | |
| Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima | | | | | | |
| Kapitalni transferi finansijskim institucijama | | | | | | |
| Kapitalni transferi u inostranstvo | | | | | | |
| 6. Izdaci za kamate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Kamate na pozajmice primljene kroz Državu | | | | | | |
| Izdaci za inostrane kamate | | | | | | |
| Kamate na domaće pozajmljivanje | | | | | | |
| Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama | | | | | | |
| IZDACI | | | | | | |
| B. Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 610.000 | 687.753 | 566.229 | -43.771 | 92,82 | |
| Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada | | | | | | |
| Nabavka građevina | | | | | | |
| Nabavka opreme | 520.000 | 667.136 | 517.758 | -2.242 | 99,56 | |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | | | | | | |
| Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | 10.000 | 1.521 | 3.321 | -6.679 | 33,21 | |
| Rekonstrukcija i investiciono održavanje | 80.000 | 19.096 | 45.150 | -34.850 | 56,43 | |
| C. Izdaci za finansijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti | | | | | | |



| | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|--|
| Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima | | | | | |
| Pozajmljivanje javnim preduzećima | | | | | |
| Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća | | | | | |
| Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima | | | | | |
| Ostala domaća pozajmljivanja | | | | | |
| Pozajmljivanje u inostranstvo | | | | | |
| D. Izdaci za otplate dugova | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Otplate dugova primljenih kroz Državu | | | | | |
| Spoljne otplate | | | | | |
| Otplate domaćeg pozajmljivanja | | | | | |
| Otplate unutarnjeg duga | | | | | |
| Otplate duga po izdatim garancijama | | | | | |
| Otkup duga | | | | | |

| | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| UKUPNI RASHODI I IZDACI (A+B+C+D): | 31.980.963 | 33.052.062 | 30.279.160 | -1.701.803 | 94,67 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|

Rukovodstvo je Pregled rashoda i izdataka proračuna za 2015. godinu odobrilo dana 23.02.2016. godine.

Direktor

Dragan Lukač



2. Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine

| Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine | | | |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Naziv institucije: Federalna uprava policije | | | |
| Opis | 31.12.2014 | 31.12.2015 | Procenat (3/2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I AKTIVA | | | |
| A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8) | 5.714.153 | 3.606.797 | 63,12 |
| 1.Gotovina i plemeniti metali | 1.749 | 11.957 | 683,64 |
| 2.Vrijednosni papiri | | | |
| 3.Kratkoročna potraživanja | 118.696 | 26.027 | 21,92 |
| 4.Kratkoročni plasmani | | | |
| 5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 5.593.708 | 3.461.018 | 61,87 |
| 6.Zalihe materijala i robe | | | |
| 7.Zalihe sitnog inventara | | | |
| 8.Kratkoročna razgraničenja | 0 | 107.795 | 0 |
| B) Stalna sredstva (11) | 6.530.930 | 5.612.871 | 85,94 |
| 9. Stalna sredstva | 22.845.242 | 22.901.457 | 100,24 |
| 10.Ispravka vrijednosti | 16.314.312 | 17.288.586 | 105,97 |
| 11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10) | 6.530.930 | 5.612.871 | 85,94 |
| UKUPNO AKTIVA (A+B): | 12.245.083 | 9.219.668 | 75,29 |
| II PASIVA | | | |
| C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24) | 5.714.153 | 3.606.797 | 63,12 |
| 19.Kratkoročne tekuće obaveze | 900.507 | 512.281 | 56,88 |
| 20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira | | | |
| 21.Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| 22.Obaveze prema zaposlenicima | 4.319.295 | 2.319.477 | 53,70 |
| 23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | | | |
| 24.Kratkoročna razgraničenja | 494.351 | 775.039 | 156,77 |
| D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27) | | | |
| 25.Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| 26.Ostale dugoročne obaveze | | | |
| 27.Dugoročna razgraničenja | | | |
| E) Izvori stalnih sredstava (28+29) | 6.530.930 | 5.612.871 | 85,94 |
| 28.Izvori stalnih sredstava | 6.530.930 | 5.612.871 | 85,94 |
| 29.Ostali izvori sredstava | | | |
| UKUPNO PASIVA (C+D+E): | 12.245.083 | 9.219.668 | 75,29 |

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 23.02.2016. godine

Direktor

Dragan Lukač