



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA
NA DAN 31.12.2014. GODINE**

Broj: 03-09/15

Sarajevo, april 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
1.	Uvod	1
2.	Predmet, cilj i obim revizije	1
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	2
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	4
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti ministarstva	5
6.	Budžet i izvještavanje.....	7
7.	Izvršenje budžeta.....	7
7.1	Rashodi, izdaci i financiranje.....	7
7.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	7
7.1.2	Izdaci za materijal i usluge.....	7
8.	Imovina, obaveze i izvori sredstava.....	10
8.1	Popis i movine, potraživanja i obaveza	10
9.	Vanbilansna evidencija	10
10.	Javne nabavke.....	10
11.	Komentar	11
III.	REZIME DANIH PREPORUKA.....	12
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova na dan 31. decembar 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. 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 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 izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

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) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). 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. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. 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 efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome dali 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, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, kao i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova u toku 2014. godine, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Bez uticaja na izraženo mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

1. Dana 11.10.2014.godine donesen je novi Zakon o unutrašnjim poslovima FBiH, kojim je između ostalog uređeno i donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, u roku od 6 (šest) mjeseci od dana stupanja na snagu istog. Imajući u vidu činjenicu da je Ministarstvo u toku 2014.godine angažovalo značajan broj lica za obavljanje poslova po osnovu Ugovora o djelu, koji su u konačnici povećali rashode i izdatke Ministarstva, mišljenja smo da bi se novim Pravilnikom izdaci za ugovorene usluge (ugovori o djelu i naknade komisijama) smanjili i doprinijeli racionalnijem trošenju Budžetskih sredstava (Tačka 7.1.2.);
2. Nisu donesene Izmjene i dopune Akcionog plana za provođenje zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013.godine u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH broj V 376/2014 od 06.03.2014.godine, kojim bi se osigurala rezervna lokacija Jedinstvenog centralnog matičnog registra i stvorili uslovi za uvezivanje istog u sistem IDEEA-e, kao i sa registrom Rebublike Srpske u Banja Luci (Tačka 5.).

Sarajevo, 08.04.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je 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; protivpožarnu 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 opšte 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 **Federalna uprava policije** (u daljem tekstu 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 organizovanog kriminala i pronalaženje i hvatanje počinitelaca 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 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 odgovornosti utvrđene Ustavom, Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH i drugim propisima i opštim aktom, a Upravom rukovodi direktor koji ima ovlaštenja utvrđena Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH.

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Ministarstvu su sistematizovana radna mjesta za 252 izvršioaca, dok je budžet odobren za 184 zaposlenika. Na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 179 zaposlenih (policijski službenici 3, savjetnici ministra 3, državni službenici 64, namještenici 109).

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Mehmeda Spahe broj 7.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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 na dan 31.12.2014. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se

završavana 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 novembra 2014. godine do aprila 2015. 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. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2013. godinu, sačinio izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je **postupilo** u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti i identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

Ministarstvo je **postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- Izvršen je uvid u dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o pravima i obavezama – poslovnoj saradnji ugovornih strana o štampanju i distribuciji obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova i Ugovora o nabavci – isporuci obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova za potrebe općina i gradova u FBiH, posebno u dijelu opravdanosti zaključivanja istog, nakon čega je utvrđeno da je zaokružen kompletan sistem koji je u potpunosti u funkciji na cijeloj teritoriji FBiH. Nadležni u Ministarstvu sklapanje ugovora sa JP „Službeni list BiH“ smatraju opravdani mjer je istim obezbijeđeno da obrasci budu jednoobrazni za sve općine, da je nabavka obrazaca jeftinija i pod kontrolom, radi sprečavanja zloupotreba, da se obezbijedi puno bolji kvalitet usluga i da se obrasci štampaju isključivo po zahtjevu općina;
- Nabavka roba i usluga vrši se u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH;
- Izvršen je uvid u dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o nabavci softvera i hardvera za sistem matičnog registra Jedinog centralnog matičnog registra FBiH, u dijelu izbora dobavljača i visine cijene Ugovora, nakon čega je utvrđeno da nije bilo nepravilnosti kod odabira dobavljača i da je navedenom nabavkom zaokružen kompletan sistem koji je u potpunosti u funkciji na cijeloj teritoriji FBiH. Utvrđeno je da se postupak nabavke hardvera za Centralni registar, kao i projektovanje i instaliranje elektronskog programa za kompletan sistem Matičnog registra (softver) u FBiH, zbog posebnih mjera sigurnosti, morao provesti u skladu sa odredbama člana 5. stav (1) tačka b) Zakona o javnim nabavkama BiH i da se za nabavku softvera i hardvera za sistem Matičnog registra Jedinog centralnog registra FBiH, ne primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, tj. da se u navedenom slučaju radi o ugovoru čije izvršenje mora biti praćeno posebnim mjerama sigurnosti u skladu sa relevantnim zakonima, drugim propisima i upravnim odredbama važećim u BiH. Nadležni ovo opravdavaju i činjenicom da se radi o sistemu usko vezanom za izdavanje ličnih karti građana, pasoša, liberalizacijom viznog režima, kao i opasnosti od upada u sistem od strane neovlašćenih osoba.
- Ugovori o djelu u skladu sa zakonskim propisima su zaključivani na određeno vrijeme sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi;

- Preispitana je opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a pogotovo za poslove iz nadležnosti Ministarstva, nakon čega je zaključeno da su u Ministarstvu bili prisiljeni na zaključivanje ugovora zbog dobijanja dvije nove nadležnosti;
- Visina naknade za članove radnih tijela utvrđuje se u skladu sa tačkom IV Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- Poduzete su aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija da se obračun i isplata minulog rada policijskih službenika vrši u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima kojima je isto regulisano i izdata su nova rješenja;
- Ministarstvo je u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavilo aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- Nastavljene su aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- Jasno je utvrđen način plaćanja pruženih usluga prilikom zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obavezama sa kantonalnim ministarstvima unutrašnjih poslova i ostalim korisnicima o obuci kadeta na Policijskoj akademiji;
- Sačinjena je Analiza godišnjeg obračuna u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH sa svim predviđenim elementima, kao i izvještaj o potencijalnim obavezama Ministarstva (Obrazac C);
- Izvršena je korekcija softvera, čime je izvršeno usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Ministarstvo je **djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- Obuhvaćanje ugovorima o djelu 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 u ređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH;
- Poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura i donošenje potrebnih akata iz nadležnosti Ministarstva;
- U skladu sa aktivnostima predviđenim Akcionim planom za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja FBiH 2008. -2013.“ i Zaključkom V. broj: 963/2013 od 03.09.2013. godine, dostavljen je Ministru Izvještaj o radu Ekspertnog tima za analizu i koordinaciju provođenja sigurnosti prometa FBiH 2008. -2013., postignutim rezultatima i ocjenom stanja u oblasti sigurnosti prometa za navedeno razdoblje, ali Izvještaj Ekspertnog tima još nije dostavljen Vladi FBiH.

Ministarstvo **nije postupilo po preporukama**, koje se odnose na:

- Nisu poduzete aktivnosti na uspostavi interne revizije u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- Nisu poduzete aktivnosti na konačnom usklađivanju utvrđenih razlika između sredstava i izvora sredstava, koje su nastale u ranijem periodu, tačnije prije uspostave Jedinog računa trezora i prelaska vođenja poslovnih knjiga u okviru Glavne knjige trezora.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, zašto je odgovorno rukovodstvo Ministarstva. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje za koje je prvenstveno potrebna dobra organizaciona struktura Ministarstva, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova uređeni su poslovi dati u nadležnost Ministarstvu, kao i organizacija radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka svakog radnog mjesta. **Aktivnosti na izradi novog Pravilnika** o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u cilju usklađivanja sa izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi Federacije BiH u dijelu da se u Pravilnik ugradi prvi, drugi ili treći proces bolonjskog studiranja (240 bodova ili 180 bodova) **pokrenute su 2012. godine. Obzirom da bi se u važećem Pravilniku izvršile izmjene i dopune u većem broju odredbi Pravilnika ocijenjeno je da se pristupi izradi novog Pravilnika. Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova i Federalna uprava policije su izradili novi Pravilnik koji je dostavljen na mišljenje Federalnom ministarstvu finansija, Ministarstvu pravde i Uredu za zakonodavstvo u 2013. godini. U isto vrijeme Parlament FBiH je usvojio novi Zakon o unutrašnjim poslovima FBiH u kojem je predviđeno donošenje novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu istog. Obzirom da je sistematizovano 252 radna mjesta, a popunjena 179, očigledan je nesrazmjer, za što nadležni smatraju da je jedan od osnovnih razloga veliki broj zaključenih ugovora o djelu.**

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima definisani su stepeni rizika (visok, srednji i nizak stepen) po svim aktivnostima iz djelokruga rada Ministarstva sa načinom i mjerama za sprečavanje nezakonitog rada i grešaka u radu. 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.

Nakon provedenih aktivnosti iz Akcionog plana za realizaciju mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja Federacije BiH 2008. – 2013. Urađen je i prezentiran izvještaj Ekspertnog tima Ministarstva. Zaključkom V.broj:963/2013 od 03.09.2013.godine Vlada FBiH je prihvatila informaciju Ministarstva o realizaciji aktivnosti Akcionog plana za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja FBiH 2008-2013. Za 2012.godinu, s ocjenom stanja sigurnosti u oblasti saobraćaja na području FBiH Istim Zaključkom Ministarstvo se zadužuje da Vladi podnese Izvještaj o radu Ekspertnog tima za analizu i koordinaciju provođenja aktivnosti Akcionog plana za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti saobraćaja Federacije BiH 2008.-2013. U toku revizije, nije prezentiran dokaz da je Izvještaj dostavljen Vladi.

Provedenom revizijom konstatovano je da se u pojedinim slučajevima nisu dosljedno provodile propisane procedure, a što se odnosi na: donošenja svih potrebnih akata iz nadležnosti Ministarstva, uspostavi interne revizije, smanjenju broja radnih tijela/komisija i broja članova istih za koje se ostvaruju pravo na naknadu i pokretanje aktivnosti kako bi se u saradnji sa Federalnim Ministarstvom finansija riješile neusklađenosti između stalnih sredstava i izvora sredstava, kao i neusaglašenosti između glavne knjige i pomoćne knjige koje su utvrđene u toku revizije, a koje datiraju iz ranijeg perioda. Navedene nepravilnosti nisu značajne, ali ih je potrebno otkloniti u cilju popune i tačne prezentacije finansijskih izvještaja.

U toku 2014. godine Ministarstvo je radilo na izmjeni zakonskih i dugih propisa i uz novi Zakon o unutrašnjim poslovima FBiH doneseno je niz akata u oblasti osnovne djelatnosti Ministarstva.

Interna revizija

Zakonomo internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH („Službene novine FBiH“ br. 47/08) i **Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH** („Službene novine FBiH“ br. 82/13) predviđena je obaveza Ministarstva za uspostavu jedinice za internu reviziju u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Pravilnika. U postupku implementacije obaveza po navedenim propisima Ministarstvo je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao posebnu organizacionu jedinicu predvidjelo Jedinicu interne revizije sa **predviđena četiri radna mjesta, od kojih ni jedno nije popunjeno.**

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura i donijeti potrebne akte iz nadležnosti Ministarstva;

Potrebno je da Ministarstvo, u cilju implementacije funkcije interne revizije poduzme aktivnosti da se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima uspostavi interna revizija.

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti ministarstva

Zakonom o matičnim knjigama („Službene novine FBiH“ broj: 37/12) uređena je nadležnost vođenja matičnih knjiga, vrste i sadržaj, matični registar, upis podataka, vođenje i čuvanje, izdavanje izvoda i uvjerenja, uvid u korištenje podataka iz matičnih knjiga, obnavljanje, upravni nadzor, rješavanje žalbi, prekršajna odgovornost i druga pitanja koja se odnose na matične knjige u FBiH, kao i obaveze Ministarstva unutrašnjih poslova u implementaciji ovog zakona. U skladu sa navedenim Ministarstvo je bilo u obavezi da do 11.05.2014.godine uspostavi sistem Jedinstvenog centralnog registra, koji će predstavljati posebnu bazu podataka o licima upisanim u matične knjige koje se vode u općinama odnosno gradovima u koji su uvezani svi matični uredi općina i gradova u Federaciji. Svi registri trebaju biti elektronski povezani sa jedinstvenim centralnim registrom koji se nalazi u Ministarstvu, a sadrži sve podatke sa teritorije Federacije. Također je propisano da Registar podrazumijeva vođenje, održavanje, razmjenu i zaštitu podataka u matičnoj knjizi rođenih, matičnoj knjizi državljana, matičnoj knjizi vjenčanih i matičnoj knjizi umrlih. Struktura elektronske baze podataka za registre uspostavlja se na osnovu člana 79. navedenog Zakona.

Na osnovu člana 19. Stav 2. Zakona o Vladi Federacije Bosne i Hercegovine, **Vlada Federacije Bosne i Hercegovine, je na prijedlog Federalnog ministra unutrašnjih poslova, 03.10.2013. godine donijela Odluku o određivanju posebne mjere sigurnosti u postupku nabavke softvera za Matični registar i hardvera za serversku sobu Jedinstvenog centralnog matičnog registra Federacije Bosne i Hercegovine**, kojom je određen način nabavke softvera i hardvera Centralnog registra. **Osnova po kojoj je FMUP nadležan da vrši upravne i druge stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti unutrašnjih poslova-matične knjige je član 3. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave („Službene novine FBiH“ broj: 38/05).**

Za sve naprijed navedene aktivnosti Ministarstvo je donijelo Akcioni plan i u skladu sa istim je 27.02.2014. godine dostavilo Vladi FBiH **Informaciju o praćenju realizacije zadataka iz Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013. godine.** U Informaciji su ukratko navedene aktivnosti Ministarstva na implementaciji Zakona o matičnim knjigama uz napomenu da određeni zadaci utvrđeni Akcionim planom nisu mogli biti realizovani, zbog nemogućnosti blagovremenog osiguranja finansijskih sredstava, kompleksnosti i dužine trajanja postupaka javne nabavke opreme, saradnjom na različitim nivoima vlasti i dr. Zbog toga je predloženo donošenje izmjene i dopune Akcionog plana za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013. godine (zadaci Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova), radi potpune realizacije svih aktivnosti, odnosno zadataka predviđenih Akcionim planom, sa rokom izvršenja u 2014. godini. Vlada FBiH je Informaciju prihvatila Zaključkom V. broj 376/2014 od 06.03.2014. godine i zadužila Ministarstvo da

prijedlog izmjena i dopuna Akcionog plana dostavi Vladi FBiH na saglasnost. Također vezano za navedeni Zaključak Ministarstvo je zaduženo za izgradnju i stavljanje u funkciju rezervne lokacije Jedinog centralnog matičnog registra u Mostaru i uvezivanje istog u sistem IDEEA-e, kao i sa registrom Republike Srpske u Banja Luci. Također ovim zaključkom Vlada FBiH je zadužila Ministarstvo da izradi Pravilnik o matičnom registru FBiH u skladu sa čl. 83. do 85. Zakona o matičnim knjigama, okončanje procesa polaganja stručnog ispita za matičare, kao i permanentnu obuku matičara u sistemu Matičnog registra i druge neophodne aktivnosti u vezi sa implementacijom Zakona o matičnim knjigama i propisima donijetim na osnovu tog Zakona.

Vlada FBiH je Odlukom V. Broj 33/2014 od 14.01.2014. godine utvrdila cijenu matičnih knjiga, a Odlukom V. Broj 1974/2014 od 09.11.2014. godine o utvrđivanju troškova polaganja posebnog stručnog ispita za matičara.

Ministar je 30.06.2014. godine izdao Potvrdu o prijemu sistema matičnog registra Jedinog centralnog registra FBiH. Ovom Potvrdom se potvrđuje prijem Matičnog registra Jedinog centralnog registra FBiH, u skladu sa odredbama Ugovora o nabavci softvera i hardvera za sistem Matičnog registra Jedinog centralnog registra FBiH. U Potvrdi je navedeno da ista služi kao Primopredajni certifikat na način kako je to definisano Ugovorom o nabavci softvera i hardvera za sistem matičnog registra Jedinog centralnog registra FBiH u svrhu regulisanja ispostavljanja fakture i plaćanja treće tranše ugovorenog iznosa. Uz ovu Potvrdu kao prilog dat je Izvještaj o radu Komisije i preporuka Ugovornom organu o primopredaji sistema broj: 01-07-07/2-14—2-2315713 od 30.06.2014. godine i Zapisnik o primopredaji sistema Matičnog registra Jedinog centralnog registra FBiH broj 01-07-07/2-14-2-2315/13 od 30.06.2014. godine.

Vezano za naprijed navedeno i uvidom u prezentiranu dokumentaciju, **utvrđeno je sljedeće:**

- Nisu donesene Izmjene i dopune akcionog plana u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH broj: V.broj 376/2014 od 06.03.2014.godine, jer prema obrazloženju nadležnih u Ministarstvu za donošenje istih još nisu stvoreni preduslovi.
- Nije izgrađena i stavljena u funkciju rezervna lokacija za server Matičnog registra FBiH. Po istom se Ministarstvo Aktom broj: 01-03-14-2-914 od 21.04.2015.godine obratilo MUP-u HNK/HNŽ Mostar radi davanja pismene saglasnosti za uspostavljanje rezervne lokacije za server Matičnog registra FBiH u skladu sa ranijim konsultacijama.
- Po pitanju uvezivanja Jedinog centralnog matičnog registra u sistem IDEEA-e u cilju ubrzanja procesa izdavanja ličnih i identifikacionih dokumenata, pokrenute su aktivnosti aktom broj: 01-03-49-1-1090 od 30.04.2014.godine. Prezentiran je dokument Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH broj: 15-02/30-14-203/2015 od 05.03.2015.godine, kojim se potvrđuje da je u saradnji sa Ministarstvom unutrašnjih poslova Federacije BiH realizovan servis „automatske“ provjere upisa građana u matične knjige državljana i matične knjige rođenih u Federaciji BiH, a za koje je nadležno Ministarstvo. Ovo predstavlja prvi G2G elektronski servis, a koji omogućava razmjenu podataka između različitih nivoa vlasti u BiH potpuno elektronski i time omogućava da se pruži efikasnija i sigurnija usluga građanima.
- Uvezivanje Jedinog centralnog matičnog registra sa registrom Republike Srpske nije završeno. Prezentiran je Zapisnik od 15.07.2014.godine sa sastanka između ovlaštenih predstavnika o mogućnosti povezivanja matičnih registara FBiH i RS. Na sastanku je iskazana obostrana spremnost za uvezivanje ova dva registra, a kao realan rok je naveden kraj 2015.godine.
- Donesen je Pravilnik o matičnom registru FBiH u skladu sa članom 83. do 85. Zakona o matičnim knjigama, koji je objavljen u „Službenim novinama FBiH“ broj: 33/14.
- Vršila se permanentna obuka za matičare i okončan je proces polaganja stručnog ispita za matičare. Izdat je i Priručnik za matičare. Izvršeno je preko 80 ciklusa obuka za matičare u cijeloj FBiH.

- Sistem je testiran i stavljen u funkciju. Još nije dogovorena cijena održavanja, a prema obrazloženju nadležnih isto će se uraditi poslije isteka garantnog roka koji traje do 30.06.2015.godine.
- Ministarstvo je 22.04.2014.godine Vladi FBiH dostavilo informaciju da će Informaciju o realizaciji Zaključka Vlade od 06.03.2014.godine dostaviti naknadno, zašto revizorskom timu nije prezentirana relevantna dokumentacija.

Potrebno je da Ministarstvo, poduzme dodatne aktivnosti kako bi se Akcioni plan za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2103.godine u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V.broj 376/2014 od 06.03.2014.godine u potpunosti realizovao.

6. Budžet i izvještavanje

Budžetom FBiH („Službene novine FBiH“ broj: 99/13) Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova odobrena su sredstva u visini od 8.240.617 KM. Odobreni budžet je u toku 2014. godine imao više izmjena i nakon svih izmjena i dopuna sa uključenim sredstvima rezerve iznosi 8.344.717 KM, a utrošena sredstva iznose 7.850.351 KM, odnosno realizirano je 94% odobrenog budžeta.

Iz prezentirane dokumentacije za izradu budžeta Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova FBiH za 2014. godinu, konstatovano je, da je budžetski zahtjev sačinjen u skladu sa smjernicama Federalnog ministarstva finansija.

7. Izvršenje budžeta

7.1 Rashodi, izdaci i financiranje

U finansijskim izvještajima i izvještaju o izvršenju budžeta za 2014. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2014. godini, iskazani su u iznosu od 7.850.351 KM, što predstavlja 94 % izvršenja u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 8.344.717 KM. U apsolutnom iznosu realizovani rashodi su manji za 494.366 KM od odobrenih.

Analiza godišnjeg Izvještaja o izvršenju budžeta za 2014. godinu, je sačinjena u potpunosti u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, obzirom da su kod analize izvršenja budžeta uključeni odgovarajući podaci prethodne godine, izvršena je detaljna analiza troškova zaposlenih, potraživanja i analiza obaveza.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: primanja zaposlenih 68,41 %, izdaci za materijal i usluge 29,87 %, grantovi neprofitnim organizacijama 0,22% i kapitalni izdaci 1,50 %.

Pregled izvršenja rashodaza 2014. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda budžeta u prilogu Izvještaja.

7.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih za 2014.godinu planirane su u iznosu 4.973.994 KM, a isplaćene su u iznosu 4.851.802 KM i manje su od planiranih za 122.192 KM ili za 2,46% a u strukturi rashoda bruto plaće i naknade uposlenih sudjeluju u procentu od 68,41%.

Ministarstvo je 27.08.2013. godine donijelo **Pravilnik o plaćama i naknadama policijskih službenika Ministarstva**, uz prethodno pribavljenu saglasnost Federalnog ministarstva finansija, 08.04.2013. godine. Ovaj Pravilnik se odnosi i na policijske službenike Ministarstva i Federalne uprave policije .

7.1.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 2.512.514 KM, iskazani su u iznosu od 2.344.427 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 244.519 KM, a u odnosu na plan 168.087 KM. U strukturi rashoda

materijalni izdaci sudjeluju 29,87%. U okviru navedenih izdataka **Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su u iznosu od 392.205 KM, od čega su najznačajniji izdaci na poziciji **Izdataka za rad komisija** 104.409 KM i na poziciji **Izdataka za ugovore o djelu** 162.868 KM. Dio navedenih izdataka finansiran je iz budžetskih sredstava, a dio naknada je uplaćivan od strane pravnih i fizičkih lica, a odnosi se na polaganje stručnih ispita pred federalnim organima.

U okviru svojih nadležnosti, a u skladu sa Zakonom o agencijama i unutrašnjim službama za zaštitu ljudi i imovine („Službene novine FBiH“, broj 78/08, 67/13) i provedbenih propisa donesenih na osnovu ovog zakona, Ministarstvo vrši obuku i organizuje polaganja ispita iz nadležnosti Ministarstva, a od dijela uplate od strane kandidata, vrši se isplata članovima formiranih komisijama. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su ostvareni **Prihodi i naknade u budžetu FBiH** po osnovu uplata od strane pravnih i fizičkih lica (kandidata) iznosili 324.730 KM.

U slijedećem pregledu iskazani su podaci vezani za izdatke za rad komisija u 2014. godini u KM:

R.br	Naziv komisije	Ukup. iznos naknade za zaposlenike	Ukup. iznos naknade za sp. saradnike	Broj član.+ teh.lic	Broj isplata u 2014.	Ukupnan eto isplata	Ukupnab ruto isplata	Ostvaren i prihodi
1	2	3	4	5	6	7(3+4)	8	
1.	Komisije za polaganje ispita za obavljanje poslova odgovornog lica	22.688	6.834	16+1	7	29.522	36.019	35.510
2.	Komisije za stjecanje certifikata za obavljanje poslova zaštite ljudi i imovine	30.439	-	8+1	11	30.439	37.496	258.420
3.	Policijski odbor za policijske službenike FBiH	18.470	-	3+1	12	18.470	22.752	-
4.	Komisija za provođenje redovnog godišnjeg popisa u 2013. godini	7.850	-	34+1	1	7.850	9.670	-
5.	Ured za pritužbe javnosti	4.235	8.470	3	10	12.705	15.220	-
6.	Komisije za provođenje postupaka nabavki (12 raznih komisija)	11.781	-	3+1	12	11.781	14.513	-
7.	Komisija za polaganje posebnog stručnog ispita za matičare	8.945	10.600	5+1	4	19.545	23.537	30.800
UKUPNO:		104.408	25.904	72+6	57	130.312	159.207	324.730

Iskazani **Izdaci za rad komisija** čiji su članovi bili zaposlenici Ministarstva iznosio je 104.408 KM manji su za 12.053 KM u odnosu na prethodnu godinu. Evidentno je da je Ministarstvo smanjilo broj komisija (sa 12 na 7).

Prihod i naknada u budžetu FBiH ostvaren po osnovu uplata od strane kandidata odnosi se na naknade za polaganje stručnih ispita pred federalnim organima i iz istih se isplaćuju naknade za pojedine komisije. Tako je članovima **Komisije za polaganje ispita za obavljanje poslova odgovornog lica** u 2014. godini isplaćeno neto 29.522 KM (bruto 36.019 KM), članovima **Komisije za stjecanje certifikata za obavljanje poslova zaštite ljudi i imovine**, neto 30.439 KM (bruto 37.496 KM), članovima **Komisije za polaganje posebnog stručnog ispita za matičare**, neto 19.545 KM (bruto 23.537 KM), ostale komisije (Policijski odbor za policijske službenike FBiH, Ured za pritužbe javnosti u FBiH, **Komisija za provođenje javnih nabavki svih roba usluga i radova za 2014.godinu putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda sa ili bez dodatnog objavljivanja o nabavci za potrebe Ministarstva, Komisija za provođenje redovnog potpunog popisa u Ministarstvu za 2013.godinu** itd) su finansirane iz sredstava Budžeta FBiH za 2014. godinu.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je Ministarstvo nastojalo da smanji izdatke po naprijed navedenom osnovu, ali i pored te činjenice **ne možemo potvrditi opravdanost formiranja pojedinih komisija, posebno uzimajući u obzir da se radi o poslovima koji su iz nadležnosti Ministarstva, da su u radu pojedinih komisija angažovani samo zaposlenici Ministarstva.**

Iz kvartalnih izvještaja koji su dostavljani Federalnom ministarstvu finansija u prvom kvartalu po osnovu naknada komisijama isplaćeno je 32.434 KM, u drugom 34.395 KM, u trećem 27.930 KM i u četvrtom kvartalu isplaćeno je 35.553 KM.

Nastaviti aktivnosti na smanjenju broja radnih tijela/komisija i broja članova radnih tijela za koje članovi istih ostvaruju pravna naknadu, a sve u cilju smanjenja izdataka po navedenom osnovu.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 162.868 KM (bruto 192.337 KM). Prema datom Pregledu u toku 2014. godine sa spoljnim saradnicima zaključena su 243 ugovora o djelu, od kojih se najveći broj odnosi na duži period (tri do šest mjeseci). Uvidom u zaključene ugovore, konstatovali smo da su ugovori o djelu zaključivani i za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, kao što su: poslovi komandira – voditelja odjeljenja osnovne policijske obuke za čin „policajac“ i za čin „mlađi inspektor“. Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je za navedene poslove iz ugovora o djelu isplaćena neto naknada u mjesečnom iznosu od 700 KM (827 KM sa porezima i doprinosima) za cijelu 2014. godinu. Obzirom da se radi o poslovima čija potreba je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu, pogotovo, što se radi o vremenskom periodu angažovanja od 12 mjeseci u kontinuitetu, kao i da u navedenom slučaju nije postupljeno u skladu sa članom 30. Zakona o namještenicima u organima državne službe FBiH. Iste se odnosi i na poslove dežurstva na Policijskoj akademiji, poslovi predavača, poslovi lektorisanja, poslovi vođenja nastavne dokumentacije, vođenja evidencije o izdatim certifikatima, uvjerenjima, potvrdama i dr. Iz prezentirane dokumentacije koja nam je data na uvid Ministarstvo je u 2014. godini zaključilo ugovore o djelu za poslove pružanja pomoći u pripremi dokumentacije i rješavanju zahtjeva povodom prava na izbor ili promjenu entitetskog državljanstva građana sa područja Brčko Distrikta BiH, pružanju pomoći u sačinjavanju zahtjeva stranaka i dopuni zahtjeva u vezi potrebne dokumentacije i uvjeta za ostvarivanje navedenog prava i po tom osnovu za ugovore o djelu je isplaćen značajan dio sredstava. Prema izjavi odgovornih iz Ministarstva smatraju da je bilo neophodno angažovati lica po Ugovoru o djelu zbog hitnosti obavljanja poslova koje su Ministarstvu date u nadležnost u 2014. godini., što je uticalo i na iznos izdataka iskazanih po osnovu zaključivanih ugovora o djelu.

U obrazloženju nadležni Ministarstva navode, da su prinuđeni sklapati ugovore o djelu, jer novi Pravilnik zbog komplikovanih procedura nije donesen, a postojeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji zbog svoje neusaglašenosti onemogućava prijem novih uposlenika. Također je naveden Zaključak Vlade FBiH V.broj: 101/2012 od 18.01.2012. godine, kao i Zaključak V.broj: 288/2012 od 07.03.2012. godine kojim su sva federalna ministarstva i ostali budžetski korisnici svoje zahtjeve za novim upošljavanjem državnih službenika i namještenika, kao i volontera, dužni dostaviti Federalnom ministarstvu finansija na očitovanje kako bi Vlada FBiH o tome zauzela stav.

Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva.

U okviru materijalnih izdataka najznačajnije stavke čine nabavka obrazaca matičnih knjiga u visini 879.728 KM, nabavka hrane za potrebe obuke i školovanja polaznika na Policijskoj akademiji u visini od 192.553 KM, te nabavke uniformi za kadete na Policijskoj akademiji u visini 209.079 KM. U 2014. godini zbog poništenog postupka nabavke nije izvršena nabavka municije za potrebe Policijske akademije, te su ostala neutrošena sredstva na poziciji nabavka materijala. U okviru kapitalne potrošnje odobrena su sredstva u visini od 220.000 KM, od čega je 200.000 KM za rekonstrukciju kotlovnice na Policijskoj akademiji, a 20.000 KM za ostalu kapitalnu potrošnju. Obzirom da je budžet bio restriktivan za kapitalnu potrošnju odobrena su sredstva Tekuće rezerve Budžeta FBiH u visini 100.000 KM za rekonstrukciju kotlovnice na Policijskoj akademiji. Sredstva u visini od 200.000 KM nisu utrošena iz razloga što nisu stvoreni uvjeti za realizaciju projekta.

8. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti u iznosu od 12.980.872 KM, ispravke vrijednosti od 4.110.454 KM i sadašnje vrijednosti od 8.870.418 KM, novčana sredstva 2.726 KM, kratkoročna potraživanja 2.015.969 KM (najznačajniji dio 1.675.473 KM se odnosi na potraživanja za usluge obuke kadeta kantonalnim ministarstvima unutrašnjih poslova, ICITAP-u i Policiji Brčko Distrikta), finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 1.068.070 KM, kratkoročne obaveze i razgraničenja 3.100.863 KM (najznačajniji iznos 1.961.432 KM se odnosi na razgraničeni prihod, obaveze prema dobavljačima 582.931 KM, obaveze prema uposlenim 465.614 KM) i izvori sredstava 8.856.320 KM.

(Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine dat u prilogu Izvještaja).

8.1 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Na osnovu Rješenja ministra, broj: 01-07-07/2-14-2-2255 od 21.11.2014. godine imenovane su komisije za provođenje redovnog potpunog popisa i obaveza Ministarstva sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Centralna popisna komisija je na osnovu izvršenog popisa izradila Elaborat o popisu broj: 01-07-07/2-14-2-2255 na dan 29.01.2015. godine u skladu sa Odlukom ministra, kojom je regulisano da se Izvještaj o izvršenom popisu sa prijedlozima knjiženja eventualnih razlika u utvrđenom stanju sredstava i obaveza, utvrđenim popisom te prijedlozima za rashod, dostavi ministru Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova do 31.01.2015. godine.

Svim kupcima su dostavljeni IOS-i u cilju usaglašavanja potraživanja na dan 31.12.2014. godine. Prema popisu i dalje je ostala evidentna neusaglašenost stalnih sredstava i izvora sredstava u iznosu od 14.099 KM. Prema objašnjenju odgovornih osoba a što je konstatovala i komisija u popisu ova neusaglašenost je naslijeđe iz perioda od prije trezorskog načina poslovanja, tako da u Ministarstvu nisu u mogućnosti to ispraviti bez Ministarstva finansija.

Potrebno je pokrenuti aktivnosti kako bi se u saradnji sa Ministarstvom finansija riješile neusklađenosti između stalnih sredstava i izvora sredstava.

9. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iskazane su obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova u iznosu od 161.623 KM. Centralna popisna komisija je sačinila Zapisnik broj: 01-07-07/2-14-2-2255 od 13.01.2015. godine po spisku koji je dostavio Sektor za opće i zajedničke poslove pravosnažnih presuda i rješenja o izvršenju sa dokumentacijom.

10. Javne nabavke

U toku revizije smo sistemom uzorka izvršili uvid u provedene procese nabavki u kojim nismo uočili nepravilnosti koje bi uticale na kvalifikaciju u datom mišljenju i davanju preporuka. Aktom broj: 06-14-2/143 od 21.01.2014. godine izvršen je Prijedlog plana nabavke za potrebe Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova u 2014. godini. Plan je sačinjen u skladu sa potrebama redovnog poslovanja osnovnih organizacijskih jedinica Ministarstva, usklađen sa visinom i namjenom odobrenih budžetskih sredstava za 2014. godinu. Isti je iskazan tabelarno (opis pozicije, iznos planirano u Budžetu, planiranu Planom, dinamika finansijskog plana). Prezentirani su zaključeni ugovori za nabavke roba i usluga u toku 2014. godine sa cjenovnidima iz prihvaćenih ponuda, izvještaji o provedenim nabavkama dostavljeni Agenciji za javne nabavke i tabelarni pregled

provedenih postupaka razvrstanih po postupcima. Konstatovano je da je provedeno ukupno 49 postupaka javnih nabavki (poništeno 9 postupaka) i to po: konkurentskom zahtjevu 18 (poništeno 4), otvorenom postupku 14 (poništeno 5) i direktnom sporazumu 17. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora po svim postupcima iznosi 1.129.921 KM, od čega se na nabavke roba, usluga i radova provedenih otvorenim postupkom odnosi 804.664 KM, konkurentskim zahtjevom 263.854 KM i direktnim sporazumom 61.403 KM.

11. Komentar

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj: 01-06-06/1-14-1-1183 od 01.06.2015. godine, na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova za 2014. godinu. Ministarstvo nije imalo primjedbi niti komentara na Nacrt izvještaja, pa isti predstavlja konačan izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova za 2014. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Fuad Velić, dipl. oec.

Član tima:

Adija Babić, dipl. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja **Ministarstva unutrašnjih poslova** za 2014. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura i donijeti potrebne akte iz nadležnosti Ministarstva;*
- 2. Potrebno je da Ministarstvo, u cilju implementacije funkcije interne revizije poduzme aktivnosti da se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima uspostavi interna revizija;*
- 3. Potrebno je da Ministarstvo, poduzme dodatne aktivnosti kako bi se Akcioni plan za provođenje Zakona o matičnim knjigama u periodu 2012. i 2013.godine u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH broj V 376/2014 od 06.03.2014.godine u potpunosti realizovao;*
- 4. Nastaviti aktivnosti na smanjenju broja radnih tijela/komisija i broja članova radnih tjela za koje članovi istih ostvaruju pravna naknada, u cilju smanjenja izdataka po navedenom osnovu;*
- 5. Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva;*
- 6. Potrebno je pokrenuti aktivnosti, kako bi se u saradnji sa Ministarstvom finansija riješile neusklađenosti između stalnih sredstava i izvora sredstava.*

IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu
Naziv institucije: Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	8.024.717	7.355.588	7.732.764	-291.953	96,36%
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.973.994	4.330.744	4.851.802	-122.192	97,54%
Bruto plaće i naknade	4.205.058	3.699.929	4.157.046	-48.012	98,86%
Naknade troškova zaposlenih	768.936	630.815	694.756	-74.180	90,35%
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	521.109	405.965	519.435	-1674	99,68%
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.512.514	2.588.946	2.344.427	-168.087	93,31%
Putni troškovi	32.000	34.990	30.324	-1.676	94,76%
Izdaci za energiju	355.500	386.413	295.635	-59.865	83,16%
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	148.500	151.461	145.252	-3.248	97,81%
Nabavka materijala i sitnog inventara	1.424.800	1.484.367	1.346.074	-78.726	94,47%
Izdaci za usluge prevoza i goriva	37.000	35.124	33.451	-3.549	90,41%
Izdaci za tekuće održavanje	96.500	99.342	78.508	-17.992	81,36%
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	26.000	21.409	22.978	-3.022	88,38%
Ugovorene i druge posebne usluge	392.214	375.840	392.205	-9	100,00%
4. Tekući transferi	17.100	29.933	17.100	0	100,00%
Tekući transferi pojedincima	5.000	5.000	5.000	0	100,00%
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	12.100	12.300	12.100	0	100,00%
Subvencije javnim preduzećima					
Drugi tekući rashodi	0	12.633	0	0	0,00
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamata na pozajmice primljene kroz državu					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	320.000	3.685.457	117.587	-202.413	36,75%
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	320.000	3.685.457	117.587	-202.413	36,75%
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka opreme	211.000	3.355.220	16.384	-194.616	7,76
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	109.000	330.237	101.203	-7.797	92,85%
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
D. Tekuća rezerva					
RASHODI (A+B+C+D):	8.344.717	11.041.045	7.850.351	-494.366	94,08%

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2015. godine.

Ministar
Predrag Kurteš

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	6.912.225	3.086.765	44,66
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.134	2.726	127,74
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	2.644.235	2.015.969	76,24
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	4.265.856	1.068.070	25,04
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	7.998.513	8.870.418	110,90
9.Stalna sredstva	14.176.075	12.980.872	91,57
10.Ispravka vrijednosti	6.177.562	4.110.454	66,54
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.998.513	8.870.418	110,90
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA:	14.910.738	11.957.183	80,19
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	6.926.324	3.100.863	44,77
19.Kratkoročne tekuće obaveze	1.729.160	582.932	33,71
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	397.225	465.614	117,22
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	4.799.939	2.052.317	42,76
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+30+31-32)	7.984.414	8.856.320	110,92
28.Izvori stalnih sredstava	8.240.146	9.112.052	110,58
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	255.732	255.732	100,00
UKUPNO PASIVA:	14.910.738	11.957.183	80,19

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014.godine odobrilo dana 28.02.2015. godine.

Ministar
Predrag Kurteš