



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA -
FEDERALNE UPRAVE POLICIJE**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-25/13

Sarajevo, april 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	3
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	4
5.	Izvršenje budžeta	5
5.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	5
5.1.1	Izdaci za bruto plaće i naknade	5
5.1.1	Naknade troškova zaposlenih	7
6.	Imovina obaveze i izvori sredstava	8
6.1	Vanbilansna evidencija – Izvršna sudska rješenja	8
7.	Javne nabavke	9
7.1	Nabavka usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDDEEA i sistema elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužilaštava	9
7.2	Nabavka opreme za održavanje javnog reda i mira	12
8.	Komentar	13
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	15
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	1
	Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine	3

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova - Federalne uprave policije** za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova - Federalne uprave policije 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 - Federalne uprave policije 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 objavljivani 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 ("Službene 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 provođenje 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 takođe 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 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.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne može se potvrditi da je nabavka usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDDEEA i sistema elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužilaštava od „PING“ doo Sarajevo u iznosu od 133.380 KM putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci, provedena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Odluka o nabavci donesena je na osnovu člana 11. stav**

(4) tačka a) podtačka (3) Zakona o javnim nabavkama BiH, međutim nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su u skladu sa navedenim članom ispunjeni uslovi za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, odnosno da su zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogli pružiti navedenu uslugu i kada ne postoji mogućnost izbora. Takođe, nije postupljeno u skladu sa članom 31. Zakona o budžetima u FBiH i članom 13. Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2013. godinu, obzirom da je proveden postupak nabavke i zaključen ugovor sa dobavljačem, a da nisu prethodno obezbijedena sredstva za realizaciju istih (tačka 7.1 Izvještaja);

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

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova - Federalne uprave policije**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

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

Sarajevo, 28.04.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova - Federalna uprava policije (u daljem tekstu Uprava) formirana je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, u sastavu Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova (u daljem tekstu Ministarstvo). U skladu sa Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH, Uprava 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 Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Upravom rukovodi direktor koji ima ovlaštenja utvrđena Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH, a za svoj rad odgovoran je Vladi FBiH i federalnom ministru.

Sredstva za rad Uprave osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Upravi su sistematizovana 984 radna mjesta, dok je budžet odobren za 795 zaposlenika. Na dan 31.12.2013. godine u Upravi je bilo 773 zaposlenih.

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Uprave za 2013. 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 Uprave na dan 31.12.2013. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2013. godine do aprila 2014. godine.

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

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u okviru iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da Uprava **nije postupila** po datim preporukama koje se odnose na:

- Nabavku roba i usluga u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova;

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

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

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

Uprava je **postupila po preporukama** datim u Izvještaju o reviziji za 2012. godinu u dijelu:

- Usaglašavanja Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH, vezano za obračun minulog rada, posebnog dodatka na plaću i utvrđivanja prava na veći trajni dodatak na plaću policijskih službenika;
- Preispitivanja opravdanosti primjene Rješenja o većem trajnom dodatku za pojedina radna mjesta policijskih službenika od 29.11.2010. godine, obzirom da je prestao da važi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji za koji je isto donešeno i poduzete su aktivnosti da se utvrde radna mjesta koja imaju pravo na veći trajni dodatak, uzimajući u obzir da federalni ministar u posebnim okolnostima može na prijedlog direktora policije utvrditi i veći trajni dodatak za pojedina radna mjesta;
- Pripreme i obračuna plaće policijskih službenika na osnovu evidencija o prisustvu na poslu, a obračun i isplatu naknada za noćni rad, rad praznikom, rad subotom i nedjeljom i prekovremeni rad vrši u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Pravilnikom o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova;
- Priznavanja i iskazivanja rashoda i izdataka na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala, u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
- Usklađivanja prije popisa podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i zaključivanja i arhiviranja pomoćnih knjiga na kraju godine;
- Poduzimanja i nastavljanja aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama i organima na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga;
- Nastavljanja aktivnosti kako bi se 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.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Za ostvarivanje programskih ciljeva rada, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava potrebno je uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova** uređeni su poslovi dati u nadležnost Ministarstvu i Upravi, kao i organizacija radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka svakog radnog mjesta. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji za vršenje poslova iz nadležnosti Uprave, predviđeno je osam organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Sektor kriminalističke policije, Sektor uniformisane policije, Specijalna policijska jedinica, Jedinica za profesionalne standarde, Centar za forenzičku i informatičku podršku, Sektor za administrativnu i logističku podršku i Jedinica za internu reviziju. U Upravi su sistematizovana 984 radna mjesta, a na dan 31.12.2013. godine bila su zaposlena 773 izvršioaca, što je za 14 manje nego prethodne godine (565 policijskih službenika, 49 državnih službenika i 159 namještenika).

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definisani su postupci procjene i stepeni rizika (srednji i nizak) po aktivnostima iz djelokruga rada Uprave sa predloženim mjerama sprečavanja nastajanja neželjenih dešavanja uređene su preventivne, razotkrivajuće i korektivne kontrole sa načinima provođenja istih. Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se

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

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

Interna revizija

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

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

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

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

5. Izvršenje budžeta

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

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

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

5.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

5.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

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

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

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

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

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

Potrebno je u saradnji sa nadležnim Ministarstvom i Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti da se obračun i isplata minolog rada policijskih službenika vrši u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima kojima je isto regulisano, kao i rješenja koja su donesena na osnovu tih propisa.

Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika, savjetnika direktora i namještenika u **Federalnoj upravi policije** iz 2010. godine, na koji je Federalno ministarstvo finansija dalo mišljenje aktom od 28.10.2010. godine, za rukovodioca sektora – pomoćnika direktora utvrđen je koeficijent 5,7, isto kao kod pomoćnika rukovodioca federalnog organa uprave, što nije u skladu sa Zakonom o plaćama i

naknadama u organima vlasti FBiH, kojim je utvrđen koeficijent od 4,85 za pomoćnika rukovodioca federalnog organa uprave i federalne upravne organizacije u sastavu federalnog ministarstva. Tako pomoćnik ministra u Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova ima isti koeficijent kao i pomoćnik direktora u Federalnoj upravi policije. Uprava ima dva pomoćnika direktora – državna službenika kojima se na ovakav način vrši obračun i isplata plaće i po ovom osnovu je na ime osnovne plaće u 2013. godini obračunato i isplaćeno neto više za 6.880 KM, a na osnovu istog obračunati su i isplaćeni veći porezi i doprinosi. **Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je kod obračuna i isplate plaće i naknada plaće, uspostavljen funkcionalni sistem internih kontrola koje mogu da spriječe uočene nepravilnosti i greške kod obračuna i isplate plaće zaposlenih.**

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

5.1.1 Naknade troškova zaposlenih

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

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

Uvidom u obračun naknada koje nemaju karakter plaće, konstatovano je da je na osnovu Rješenja od 17.05.2011. godine, policijskom službeniku, imenovanom za direktora Uprave priznato pravo na naknadu za zakup stana, naknadu troškova smještaja i naknadu za odvojen život od porodice u iznosu od 600 KM na osnovu Uredbe o izmjenama Uredbe o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaće. Obzirom da direktor Uprave nije član Vlade FBiH, nismo mogli potvrditi opravdanost utvrđenog prava. Po ovom osnovu izvršen je obračun i isplata ovih naknada za prvih devet mjeseci u iznosu od 5.400 KM. Dana 21.10.2013. godine, doneseno je novo Rješenje kojim se policijskom službeniku, imenovanom za direktora Uprave priznaje pravo na naknadu za smještaj i odvojeni život od porodice u visini 70% prosječne mjesečne plaće ostvarene u FBiH u prethodnom mjesecu. Po navedenom Rješenju obračun je vršen od 01.10.2013. godine i za posljednja tri mjeseca isplaćeno je 1.758 KM. Rješenje je doneseno na osnovu člana 27. i 28. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH. Članom 27. Zakona o plaćama utvrđeno je da policijski službenik čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 70 km od mjesta rada ima pravo na naknadu troškova smještaja u mjestu rada na način koji Vlada FBiH utvrdi za državne službenike i namještenike, a članom 28. navedeno je da policijski službenik ima pravo i na druge naknade utvrđene Kolektivnim ugovorom. Članom 46. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova („Službene novine FBiH“, broj 44/04), utvrđeno je da zaposlenom koji je privremeno raspoređen ili upućen na rad izvan mjesta prebivališta njegove porodice pripada naknada za odvojeni život od porodice za troškove ishrane, najmanje u visini od 70% prosječne mjesečne plaće ostvarene u FBiH u prethodnom mjesecu, a pravo na naknadu ostvaruju zaposleni ako je udaljenost između njihovog prebivališta i mjesta rada viša od 120 km. Ne možemo potvrditi opravdanost donesenog Rješenja, obzirom da se u navedenom slučaju ne radi o privremenom raspoređivanju ili upućivanju na rad izvan mjesta prebivališta i da se u navedenom slučaju treba primijeniti član 27. Zakona o plaćama. **Zbog naprijed navedenog, kao i prethodne godine, ne možemo potvrditi opravdanost obračuna**

i isplate naknada troškova smještaja i odvojenog života u 2013. godini policijskom službeniku, imenovanom za direktora Uprave, u ukupnom iznosu od 3.558 KM.

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

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

6. Imovina obaveze i izvori sredstava

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

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

6.1 Vanbilansna evidencija – izvršna sudska rješenja

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

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

Nastaviti aktivnosti kako bi se 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.

7. Javne nabavke

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

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

7.1 Nabavka usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDEEA i sistema elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužilaštava

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

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

Odluku o nabavci usluga višenamjenske databaze interface za korištenje podataka iz IDEEA i sistema elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužilaštava putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci, donio je direktor 01.04.2013. godine. Odluka je donesena na osnovu člana 11. stav (4) tačka a) podtačka 3) i člana 30. Zakona o javnim nabavkama BiH. Članom 11. stav (4) tačka a) podtačka 3) Zakona o javnim nabavkama BiH, utvrđeno je da ugovorni organ izuzetno može ugovore dodjeljivati putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci, kada zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogu izvršiti nabavku, pružiti usluge ili izvršiti radove i kada ne postoji druga mogućnost izbora. Članom 30. Zakona o javnim nabavkama BiH, utvrđeno je vođenje pregovaračkog postupka. **Navedenom Odlukom nisu obrazloženi razlozi za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, a posebno kojima bi se potvrdilo da su ispunjeni uslovi za provođenje postupka u skladu sa navedenim članom Zakona o javnim nabavkama BiH. Napominjemo da sredstva za navedenu nabavku nisu planirana, niti odobrena Budžetom za 2013. godinu, niti je u vrijeme provođenja postupka, predviđena u Planu nabavki za 2013. godinu.** Stalna Komisija za provođenje nabavki putem konkurentskog i pregovaračkog postupka za 2013. godinu imenovana Rješenjem direktora, 05.02.2013. godine, provela je proceduru nabavke. Poziv za dostavljanje ponuda upućen je 01.04.2013. godine, a rok za dostavljanje ponuda bio je 05.04.2013. godine. U Zapisniku sa sastanka Komisije, konstatovano je da je Poziv za dostavljanje ponuda upućen na pet adresa („PING“ doo Sarajevo, „MIBO KOMUNIKACIJE“ doo Sarajevo, „ENERGO TSO“ Sarajevo, „TELENET“ doo Sarajevo, „DISTI“ doo Sarajevo), a da su pristigle dvije, „PING“ doo Sarajevo u iznosu od 121.095 KM i „MIBO KOMUNIKACIJE“ doo Sarajevo u iznosu od 133.380 KM. Obzirom na činjenicu da je poziv za dostavljanje ponuda upućen na pet adresa, ukazuje da nije odabran adekvatan postupak odabira dobavljača. Komisija nije pregovarala sa ponuđačima, već je ista donijela odluku o poništenju - ponavljanju pregovaračkog postupka s ciljem osiguranja stvarne konkurencije za izbor jednog ili dva najkvalificiranija ponuđača, sa kojima bi se proveo pregovarački postupak. **Odluku o poništenju i ponovnom postupku nabavke usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDEEA i sistema elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužilaštava, donio je direktor 11.04.2013. godine.** Poziv za dostavljanje ponude u ponovnom pregovaračkom postupku bez objave obavještenja o nabavci, dostavljen je 12.04.2013. godine na šest adresa („PING“ doo Sarajevo, „MIBO KOMUNIKACIJE“ doo Sarajevo, „INFONET“ doo Tuzla, „MOZAIK“ Široki Brijeg, „LOGOSOFT“ Sarajevo i „DISTI“ doo Sarajevo). U utvrđenom roku (19.04.2013. godine) pristigle su tri ponude, „PING“ doo Sarajevo u iznosu od 133.380 KM, „MIBO KOMUNIKACIJE“ doo Sarajevo u iznosu od 141.570 KM i „INFONET“ doo Tuzla u iznosu od 139.230 KM. Nije prezentirana dokumentacija da je Komisija pregovarala sa ponuđačima koji su dostavili ponude o uslovima iz ponude, već je dala preporuku direktoru Uprave da se kao najbolje ocijenjena ponuda prihvati ponuda „PING“ doo Sarajevo. Naglašavamo da je izabrani dobavljač za isti Projektni zadatak u prvom postupku ponudio cijenu od 121.095 KM, a u drugom 133.380 KM (cijenu koju je ponudio drugorangirani ponuđač u prvom postupku), što je više za 12.285 KM ili 10,14 %. Ni u prvom ni u ponovljenom postupku nabavke usluga, minimalni rokovi za podnošenje zahtjeva i ponuda, nisu usklađeni sa članom 21. stav (6) Zakona o javnim nabavkama BiH. **Odluka o dodjeli ugovora ponuđaču „PING“ doo Sarajevo, donijeta je 23.05.2013. godine, međutim u istoj se poziva na član 11. stav (4) tačka a) podtačka (4) Zakona o javnim nabavkama BiH, koji se odnosi na hitnost postupka, iako je u Odluci o pokretanju postupka nabavke donešena na osnovu člana 11. stav (4) tačka a) podtačka (3) Zakona o javnim nabavkama BiH (kada zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogu izvršiti nabavku, pružiti usluge ili izvršiti radove i kada ne postoji druga mogućnost izbora).**

Ugovor o isporuci usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDEEA i sistema elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužilaštava, zaključen je sa firmom „PING“ doo Sarajevo, 11.06.2013. godine u iznosu od 133.380 KM. Izvještaj o izvršenim uslugama po Ugovoru sačinjen je 14.08.2013. godine, nakon čega je ispostavljen račun. U zahtjevima koji su dostavljani Federalnom ministarstvu finansija navedeno je da je Uprava pojedinačnim sporazumima sa kantonalnim ministarstvima unutrašnjih poslova dogovorila zajedničko finansiranje navedenog projekta u skladu sa članom 42. Zakona o unutrašnjim poslovima FBiH. Obzirom da nabavka sredstava u obliku prava nije bila

planirana, niti su sredstva bila odobrena Budžetom FBiH za 2013. godinu, na prijedlog Uprave, Vlada FBiH je donijela Odluku o preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2013. godinu sa Federalne uprave policije na Vladu FBiH, V. broj: 683/2013 od 09.07.2013. godine, kojom je umanjena pozicija nabavke opreme Federalne uprave policije, a povećana pozicija Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 133.380 KM. Na istoj sjednici Vlada FBiH je donijela Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz „Tekuće rezerve Vlade FBiH“ Budžeta FBiH za 2013. godinu Federalnoj upravi policije, V. broj: 679/2013 od 09.07.2013. godine, kojom su odobrena sredstva od 133.380 KM za nabavku sredstava u obliku prava. Obzirom da je stvorena obaveza jer je sa dobavljačem zaključen Ugovor o isporuci usluga 11.06.2013. godine, a sredstva su odobrena tek 09.07.2013. godine, Uprava nije postupila u skladu sa **članom 31. Zakona o budžetima u FBiH i članom 13. Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2013. godinu, kojim je utvrđeno da korisnicima nije dopušteno da stvaraju obaveze, odnosno rashode ili opterećenja budžetskih pozicija, ako ti rashodi ili opterećenja budžetskih pozicija nisu odobreni u okviru iznosa alociranog u operativnom budžetu za tog korisnika.**

Pozivajući se na član 41. stav (2) i član 42. Zakona o unutrašnjim poslovima FBiH („Službene novine FBiH“, broj 49/05), dana 12.04.2013. godine svim kantonalnim ministarstvima unutrašnjih poslova dostavljen je na potpis, Sporazum o uređivanju međusobnih odnosa, prava i obaveza Federalne uprave policije i kantonalnih ministarstava unutrašnjih poslova u vezi uspostave i održavanja informacionog sistema za elektronsku razmjenu podataka iz evidencija policije u FBiH. Članom 42. Zakona o unutrašnjim poslovima FBiH utvrđeno je da Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova sa kantonalnim ministarstvima može udruživati finansijska sredstva radi zajedničke nabavke, obrazovanja i obučavanja službenika. Dostavljeni Sporazum u 2013. godini potpisan je od strane šest kantonalnih ministarstava (Kanton Sarajeva, Unsko-sanski kanton, Tuzlanski kanton, Zeničko-dobojski kanton, Srednjobosanski kanton, Bosansko-podrinjski kanton Goražde), a nije potpisan od strane četiri kantonalna ministarstva (Hercegovačko-neretvanski kanton, Zapadno-hercegovački kantona Posavski kantona i Kanton 10 Livno).

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju utvrdili smo da se od ukupnog iznosa od 133.380 KM, na Upravu odnosi 11.670 KM, a na kantonalna ministarstva unutrašnjih poslova koja su preuzela obavezu i kojima su ispostavljeni računi, 93.882 KM. **Dio izdataka u iznosu od 27.828 KM koji je od strane Uprave bio raspoređen na kantonalna ministarstva unutrašnjih poslova, koja nisu potpisala Sporazumi teretio je budžet Uprave, odnosno Budžet FBiH za 2013. godinu. Uzimajući u obzir navedeno ne može se potvrditi da je Uprava blagovremeno poduzela sve potrebne aktivnosti vezano za obezbijedenje finansijskih sredstava za finansiranje navedenog projekta, zbog čega je dio izdataka koji je trebao biti obezbijeden iz drugih budžeta, teretio Budžet FBiH za 2013. godinu.**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je Uprava blagovremeno poduzela potrebne aktivnosti koje proizilaze iz potpisanog Sporazuma o uspostavljanju sistema elektronske razmjene podataka iz evidencija policijskih tijela i tužilaštava, obzirom da je isti zaključen 30.09.2009. godine, a Aneks Sporazuma, 11.06.2010. godine. Obzirom da je u vremenskom periodu od formiranja Support team-a od 16.01.2013. godine, koji je sačinio Projektni zadatak, do zaključenja Ugovora sa dobavljačem, 11.06.2013. godine, prošlo skoro pet mjeseci, u kome je uz adekvatno planiranje, bilo moguće provesti bilo koji postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, a takođe blagovremeno obezbijediti potrebna sredstva za realizaciju nabavke, ne možemo potvrditi da je nabavka usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDDEEA i sistema elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužilaštava, provedena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, niti sa članom 31. Zakona o budžetima u FBiH i članom 13. Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2013. godinu, jer je za navedenu nabavku stvorena obaveza, a da nisu prethodno obezbijedena sredstva za realizaciju iste. Ne može se potvrditi da su adekvatno primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, tj. da je proveden pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci u skladu sa članom 11. stav (4) tačka a) podtačka (3) Zakona o javnim nabavkama BiH, obzirom da nije prezentirana relevantna dokumentacija i dato adekvatno obrazloženje, kojom bi se potvrdila opravdanost provođenja navedenog postupka.

Potrebno je nabavku roba, vršenje usluga i ustupanje radova u potpunosti vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

Potrebno je kod izvršavanja odobrenog budžeta u potpunosti postupati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH, odnosno da se prije stvaranja obaveza u toku godine, prethodno obezbijede sredstva za izvršavanje istih.

U saradnji sa Ministarstvom poduzeti aktivnosti u skladu sa nadležnostima utvrđenim Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH, kako bi svako kantonalno ministarstvo unutrašnjih poslova u FBiH preuzelo svoju obavezu vezanu za finansiranje uspostavljanje sistema elektronske razmjene podataka iz evidencija policijskih tijela i tužilaštava.

7.2 Nabavka opreme za održavanje javnog reda i mira

Odluku o nabavci opreme za održavanje javnog reda i mira donio je direktor 17.07.2013. godine u kojoj je navedeno da će nabavka opreme biti izuzeta iz primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, u skladu sa članom 5. tačka d) navedenog Zakona.

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

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

Vezano za nabavku opreme za održavanje javnog reda i mira sa firmom „KM TRADE“ doo Visoko u 2010. godini, konstatovano je da je Uprava, dana 04.10.2010. godine sa „KM TRADE“ doo Visoko zaključila **Aneks Ugovora o prodaji i isporuci roba** (broj: 09-10/1-14-2-1927) u vrijednosti od 276.394 KM, od toga je plaćeno avansom po predračunu (broj 20.09/10-01) u iznosu 193.475 KM. Članom 7. navedenog Ugovora utvrđeno je da u slučaju nepredviđenih okolnosti koje bi eventualno mogle onemogućiti isporuku ili njen dio u preciziranim rokovima, prodavcu će se obračunati penali u iznosu od 0,1‰ dnevno, s tim da ne mogu biti veći od 3% od vrijednosti neisporučene stavke. Takođe članom 8. navedenog Ugovora utvrđeno je da je plaćanje avansno 70%, ostatak sukcesivno po vrstama isporučenih roba odmah nakon isporuke, a da je rok isporuke 120 dana od datuma uplate avansa i dostavljanja narudžbenice. Obzirom da u skladu sa

zaključenim Aneksom Ugovora dio robe (za koji je prethodno uplaćen avans) nije isporučen, 07.11.2013. godine zaključen je Aneks II Ugovora o prodaji i isporuci roba od 04.10.2010. godine, u kome je navedeno da se zbog nemogućnosti isporuke robe od 67.350 KM, vrijednost Ugovora mijenja na iznos od 209.034,50 KM, kao i da će se uplaćeni avans u iznosu od 47.145 KM, iskoristiti za plaćanje obaveza po Ugovoru od 16.09.2013. godine.

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

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

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

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za realizaciju Aneksa Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-10/1-14-2-1927) od 04.10.2010. godine i Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-10/1-14-2-2720) od 29.12.2010. godine, zaključenim sa „KM TRADE“ doo Visoko i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti, posebno u dijelu povrata uplaćenih avansa.

8. Komentar

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova – Federalna uprava policije očitovala se dopisom broj: 10-16/2-14-1-976, na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu. U navedenom očitovanju data su obrazloženja, a uz obrazloženja za dio nalaza dostavljena je i dokumentacija od koje je dio prezentiran u toku obavljanja revizije, a dio se odnosi na aktivnosti koje su

poduzete u 2014. godini. Dtna obrazloženja i dostavljena dokumentacija nisu uticali na date kvalifikacije u mišljenju i nalaze u Izveštaju. Dio dokumentacija koja se odnosi na 2014. godinu ukazuje da su poduzete aktivnosti na otklanjanju dijela konstatovanih propusta. Detaljna pojašnjenja neprihvatanja obrazloženja datih u Očitovanju na Nacrt izvještaja, data su u Pismu menadžmentu, koje je dostavljeno uz Konačni izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

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

- 1. Potrebno je nabavku roba, vršenje usluga i ustupanje radova u potpunosti vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.*
- 2. Potrebno je kod izvršavanja odobrenog budžeta u potpunosti postupati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH, odnosno da se prije stvaranja obaveza u toku godine, prethodno obezbijede sredstva za izvršavanje istih.*
- 3. U saradnji sa Ministarstvom poduzeti aktivnosti u skladu sa nadležnostima utvrđenim Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH, kako bi svako kantonalno ministarstvo unutrašnjih poslova u FBiH preuzelo svoju obavezu vezanu za uspostavljanje sistema elektronske razmjene podataka iz evidencija policijskih tijela i tužilaštava.*
- 4. Prilikom zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obavezama sa dobavljačima policijske opreme i naoružanja, kao i druge robe, potrebno je jasno i decidno utvrditi rok isporuke, te pratiti realizaciju zaključenih ugovora, a u slučaju neizvršavanja poduzeti utvrđene mjere u cilju zaštite javnih sredstava.*
- 5. Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za realizaciju Aneksa Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-10/1-14-2-1927) od 04.10.2010. godine i Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-10/1-14-2-2720) od 29.12.2010. godine, zaključenim sa „KM TRADE“ doo Visoko i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti, posebno u dijelu povrata uplaćenih avansa.*
- 6. Potrebno je u saradnji sa nadležnim Ministarstvom i Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti da se obračun i isplata minolog rada policijskih službenika vrši u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima kojima je isto regulisano, kao i rješenja koja su donesena na osnovu tih propisa.*
- 7. Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se izvršilo usaglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika, savjetnika direktora i namještenika Federalne uprave policije sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i na osnovu istog donijeti rješenja o plaći, odnosno vršiti obračun i isplatu plaće.*
- 8. Potrebno je rješenje o ostvarivanju prava na naknadu za smještaj i odvojen život za policijskog službenika imenovanog za direktora Uprave donijeti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće i na osnovu istih vršiti obračun i isplatu ovih naknada.*
- 9. Potrebno je da Uprava u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*
- 10. Nastaviti aktivnosti kako bi se 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.*
- 11. Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura Uprave.*
- 12. Potrebno je u saradnji sa Ministarstvom, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, poduzeti aktivnosti na uspostavi interne revizije.*

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

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

Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	60.000	37.828	49.262	-10.738	82,10
7. Kapitalni transferi	0	0	0		
Kapitalni transferi drugim razinama vlade	0	0	0		
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0		
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0		
Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0		
Kapitalni transferi privatnim pod. i poduzetnicima	0	0	0		
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0		
Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0		
C. Ostale isplate (8)	0	0	0		
8. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0		
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0		
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0		
Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica javnim poduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica privatnim poduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0		
D. Tekuća rezerva	0	0	0		
RASHODI (A+B+C+D):	33.258.357	31.677.828	32.144.537	-1.113.820	96,65

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

Direktor

Dragan Lukač

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: FEDERALNA UPRAVA POLICIJE

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

29.Ostali izvori sredstava	0	0	
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходима	0	0	
UKUPNO PASIVA:	11.354.482	10.888.860	95,89

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

Direktor

Dragan Lukač