



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA -
FEDERALNE UPRAVE POLICIJE
NA DAN 31.12.2014. GODINE**

Broj: 03-10/15

Sarajevo, april 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	4
1.	Uvod	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	5
5.	Budžet i izvještavanje	7
6.	Izvršenje budžeta	7
6.1	Rashodi, izdaci i financiranje	7
6.1.1	<i>Plaće i naknade troškova zaposlenih</i>	8
6.1.2	<i>Izdaci za materijal i usluge</i>	9
6.1.3	<i>Nabavka opreme, stalnih sredstava u obliku prava i rekonstrukcija i investicijsko održavanje</i>	9
7.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	9
7.1	Popis imovine, potraživanja i obaveza	10
8.	Vanbilansna evidencija	10
9.	Javne nabavke	10
10.	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 - Federalne uprave policije** 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 – 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 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 da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova – Federalne uprave policije, 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 – Federalne uprave policije 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. Iskazana potraživanja za uplaćeni avans po ugovoru iz 2013. godine prema firmi Shot d.o.o. Zenica u iznosu od 108.126 KM nisu opravdana u revidiranoj godini, obzirom da roba nije isporučena u roku utvrđenom u ugovoru. Bez obzira što je Uprava policije poduzimala određene aktivnosti kako bi se roba isporučila, za navedeno nije zaključen anex ugovora o prolongiranju roka isporuke, obzirom da obaveze iz ugovora nisu regulisane do momenta okončanja revizije. (Tačka 7.1. Izvještaja).

Sarajevo, 16.04.2015. 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 - 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 privođenje počinitelja 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 983 radna mjesta, dok je budžet odobren za 795 zaposlenika. Na dan 31.12.2014. godine u Upravi je bilo 752 zaposlenih.

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalne uprave policije 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 Federalne uprave policije na dan 31.12.2014. 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 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) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Federalne uprave policije 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.

Menadžment Federalne uprave policije **je postupio** 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 identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

Menadžment Federalne uprave policije **je postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- Poduzete su aktivnosti u saradnji sa Ministarstvom, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, na uspostavi interne revizije.

- Poduzete su aktivnosti u saradnji sa nadležnim Ministarstvom i 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, kao i rješenja koja su donesena na osnovu tih propisa.
- Federalna uprava policije je u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavila 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.
- Nabavka roba, vršenje usluga i ustupanje radova u potpunosti se vršila u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.
- Kod izvršavanja odobrenog budžeta u potpunosti se postupalo u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH, odnosno prije stvaranja obaveza u toku godine, prethodno su se obezbijedila sredstva za izvršavanje istih.
- U saradnji sa Ministarstvom su poduzimane 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.
- Izvršen je 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“ d.o.o. Visoko i u skladu sa konstatovanim poduzete adekvatne aktivnosti.
- Rješenje o ostvarivanju prava na naknadu za smještaj i odvojen život za policijskog službenika imenovanog za direktora Uprave donijeto je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće i na osnovu istih vršen obračun i isplata ovih naknada.

Menadžment Federalne uprave policije je **djelimično postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- Poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura Uprave.
- Poduzete su 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 donijela rješenja o plaći, odnosno obračun i isplata plaće.

Menadžment Federalne uprave policije **nije postupio** po preporuci koje se odnose na:

- Rješavanje uplaćenog avansa sa firmom SHOT d.o.o. Zenica po zaključenom ugovoru o međusobnim pravima i obavezama za nabavku policijske opreme i naoružanja, kao i druge robe, obzirom da nisu ispoštovani utvrđeni rokovi isporuke, niti je u potpunosti praćena realizacija zaključenog ugovora, obzirom da neizvršavanje preuzetih obaveza isporuke, nije uslovalo zaključivanjem aneksa ugovora.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost rukovodstva. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, 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 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 skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“ broj: 4/12) i Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o poslovima osnovne djelatnosti iz nadležnosti organa državne službe koje obavljaju državni službenici, uvjetima za vršenje tih poslova i ostvarivanju određenih prava iz radnog odnosa („Službene novine FBiH“ broj: 19/12) predložen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva unutrašnjih poslova, koji se odnosi na Federalnu upravu policije i isti je dostavljen ministru. Poslije dobivenih mišljenja od strane Federalnog ministarstva finansija i Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske Unije u kojem su date određene primjedbe Pravilnik je usklađen sa istim i dostavljen Ministru 07.05.2014. godine aktom broj: 10-16/1-02-2-851. U međuvremenu je stupio na snagu novi Zakon o unutrašnjim poslovima („Službene novine FBiH“ broj: 81/14) u kojem je utvrđen rok od šest mjeseci za donošenje podzakonskih i opštih akata. U skladu sa navedenim, u toku je postupak za utvrđivanje prijedloga Pravilnika koji se odnosi na Federalnu upravu policije.

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.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima izvršena je procjena funkcioniranja 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 internih kontrola je na rukovodstvu. 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.

Provedenom revizijom konstatovano je da se nije dosljedno primjenjivao dio postojećih procedura koje su uticale na otklanjanje utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura i donošenja potrebnih akata iz nadležnosti Uprave, usaglašavanju 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 donošenja rješenja o plaći. Navedene nepravilnosti je potrebno otkloniti u cilju još boljeg sistema internih kontrola.

U cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola u toku 2014.godine su doneseni slijedeći akti: Pravilnik o načinu i rasporedu testiranja kandidata i sistemu bodovanja u procesu odabira policijskih službenika, Kriteriji o metodi, načinu i sistemu bodovanja, testiranja kandidata i provjera fizičke sposobnosti, Uputstvo o izmjenama i dopunama uputstva o kućnom redu u zgradama Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova - Federalne uprave policije, Pravilnik o uvjetima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih vozila Federalne uprave policije, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima u Federalnoj upravi policije Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, Uputstvo o vrednovanju i praćenju zdravstvenog stanja, psihofizičkih i funkcionalnih sposobnosti policijskih službenika specijalne policijske jedinice Federalne uprave policije, Odluka o izmjeni odluke o listi radnih mjesta za koje je potrebno izdavanje dozvole za pristup tajnim podacima u Federalnoj upravi policije.

Interna revizija

Pravilnikom u Federalnoj upravi policije je predviđena Jedinica za internu reviziju sa četiri radna mjesta, od kojih je od 01.10.2012. godine popunjeno radno mjesto rukovodioca Jedinice za internu reviziju, koji je odgovoran direktoru. **Federalno ministarstvo finansija je donijelo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutrašnju reviziju u javnom sektoru u FBiH**

(„Službene novine FBiH“ broj: 74/14), gdje se članom 4. pored već navedenog Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova još navode Federalna uprava policije i Federalna uprava civilne zaštite, koje su dužne organizovati Jedinicu za internu reviziju. Jedinica za internu reviziju je redovito pravila pojedinačne izvještaje o obavljenoj reviziji, koji su nam prezentirani u toku revizije, kao i Godišnji izvještaj interne revizije za 2014. godinu dostavljen koji je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija – Centralnoj harmonizacijskoj jedinici, u skladu sa članom 18. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“ broj: 47/08). U navedenom Izvještaju dat je pregled obavljenih revizija (Revizija putnih troškova, Revizija korištenja službenih telefona i Revizija javnih nabavki za 2014. godinu). U Godišnjem izvještaju je dat pregled osnovnih zaključaka iz svih internih revizija izvršenih u toku godine, kojim je navedeno da se poštuje zakonska regulativa i da se internom revizijom (realizacijom preporuka) povećava odgovornost i svijest o potrebi ekonomičnog, djelotvornog i efikasnog trošenja budžetskih sredstava, ukazujući posebno na zakonitost i transparentnost, uz navođenje manje značajnih nedostataka, koje treba otkloniti.

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

Uticati na donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova. Imajući u vidu činjenicu da Ministarstvo već duži vremenski period ne uspijeva donijeti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, što se negativno odražava i na poslovanje Federalne uprave policije, smatramo da i pored činjenice da donošenje istog nije u direktnoj nadležnosti Federalne uprave policije, da nadležni u Upravi svojim djelovanjem trebaju uticati na njegovo ubrzano donošenje od strane Ministarstva.

5. Budžet i izvještavanje

Budžetom FBiH („Službene novine FBiH“ broj: 99/13) od 13.12.2013. godine Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova – Federalnoj upravi policije odobrena su sredstva u visini od 35.142.885 KM. Izmjenama i dopunama budžeta („Službene novine FBiH“ broj 45/14 od 06.06.2014. godine) umanjen je budžet za 634.349 KM. Drugim Izmjenama i dopunama budžeta („Službene novine FBiH“ broj 66/14 od 15.08.2014. godine) izvršena je izmjena samo u okviru dvije pozicije, a prethodni budžet je ostao isti 34.508.536 KM. U okviru odobrenih sredstava vršene su preraspodjele po pozicijama i sa sredstvima rezerve budžet je iznosio 34.516.536 KM. Nakon navedenog radi nedostatka priliva sredstava na Jedinstveni račun trezora Federalno ministarstvo finansija je obustavilo ukupno 46.173 KM po različitim pozicijama, a pregled je dat u prilogu Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta, tako da su raspoloživa sredstva za 2014. godinu iznosila 34.470.363 KM.

Godišnji plan rada za 2014. godinu Federalna uprava policije je donijela i u odnosu na isti je izradila i Izvještaj o radu Federalne uprave policije za period 01.01. - 31.12.2014. godine. Godišnji plan je proizašao iz strateških ciljeva Uprave koji se odnose na stvaranje sigurnog okruženje i održavanja stanja sigurnosti na najvišoj mogućoj razini, institucionalnog razvoja i jačanja kapaciteta Uprave i stvaranje pretpostavki za unaprijeđenje sigurnog sistema na prostoru BiH i njegove integracije u jedinstven evropski sigurnosni prostor.

Iz prezentirane dokumentacije za izradu budžeta Federalne uprave policije za 2014. godinu, konstatovano je, da je budžetski zahtjev sačinjen u skladu sa smjernicama Federalnog ministarstva finansija.

6. Izvršenje budžeta

6.1 Rashodi, izdaci i financiranje

Utrošena sredstva za 2014. godinu iznose 33.052.061 KM. Neutrošena sredstva iznose 1.418.301 KM.

Procenat utrošenih sredstava je 95,88 % u odnosu na odobrena sredstva, dok su neutrošena sredstva u iznosu od 1.464.474 KM ili 4,12 % (46.173 KM + 1.418.301 KM).

Analiza godišnjeg obračuna 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 88,91 %, izdaci za materijal i usluge 8,98 %, tekući transferi 0,03 % i kapitalni izdaci 2,08 %.

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

6.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Sredstva za isplatu bruto plaća i naknada sa pripadajućim doprinosima odobrena su u iznosu od 22.808.289 KM za 795 uposlenih. Na ovoj poziciji izmjenama i dopunama budžeta, kao i unutrašnjom preraspodjelom izvršeno je umanjeње odobrenih sredstava u iznosu od 1.293.000 KM, kao i umanjeње od strane Federalnog ministarstva finansija u iznosu od 17.688 KM, radi nedostatka priliva sredstava na JRT te su raspoloživa sredstva iznosila 21.497.601 KM. Troškovi bruto plaća i naknada plaća iznose 21.349.719 KM.

Sredstva za doprinose poslodavca odobrena su u iznosu od 3.505.673 KM. Na ovoj poziciji izmjenama i dopunama budžeta, kao i unutrašnjom preraspodjelom izvršeno je umanjeње odobrenih sredstava u iznosu od 181.349 KM, kao i umanjeње od strane Federalnog ministarstva finansija u iznosu od 25.795 KM, radi nedostatka priliva sredstava na JRT te su raspoloživa sredstva iznosila 3.298.529 KM. Troškovi doprinosa poslodavca iznose 3.263.926 KM.

Ovdje treba napomenuti da u 2014. godini nisu bila popunjena sva radna mjesta za koja su odobrena sredstva te je prosječan broj uposlenih u 2014. godini bio 759 uposlenih, a ostatak sredstava rezultat je nepopunjenosti uposlenih za koje su odobrena sredstva Budžetom FBiH. Neurošena sredstva na ovim pozicijama prestruktuirana su unutrašnjom preraspodjelom na sredstva za izmirenje doprinosa po osnovu isplata po sudskim presudama.

Odobrena sredstva za naknade troškova uposlenih odobrena su u iznosu od 3.129.404 KM. Na ovoj poziciji izmjenama i dopunama budžeta, izvršeno je umanjeње odobrenih sredstava u iznosu od 100.000 KM, te su raspoloživa sredstva iznosila 3.029.404 KM. Troškovi naknada troškova uposlenih iznose 2.759.592 KM.

Po pitanju usaglašavanja koeficijenata za obračun plaća 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 donošenja rješenja o plaći, odnosno vršenja obračuna i isplate plaće, direktor Uprave je aktom broj: 10-16/1-02-1-1472 od 02.09.2014. godine uputio prijedlog Ministarstvu pravde za izmjenu člana 20. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u kojem je dato obrazloženje za navedeno. Navedeni Akt je još u proceduri u kojoj bi se trebalo riješiti navedeno.

U vezi naknada za smještaj i odvojeni život za policijskog službenika imenovanog za direktora Uprave u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće i na osnovu istih vršenja obračuna i isplate ovih naknada, Zamjenik direktora je aktom 10-16/1-14-5-77 od 12.01.2015. godine donio novo Rješenje za dotadašnjeg direktora, ali sada raspoređenom na radno mjesto stručno-operativni koordinator u Kabinetu direktora Uprave u visini 250 KM mjesečno u skladu sa članom 27. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH.

Po pitanju obračuna plaća i naknada za policijske službenike Uprava je dobila odgovor Federalnog ministarstva finansija – Sektor za Trezor broj: 07-14-4327/13 od 12.06.2014. godine u kojem navode da Ministarstvo ostaje pri ranijem stavu koji je izrečen u aktu broj: 07/7-14-4327/13 od 10.09.2013. godine. Naime, primjenom Zakona o plaćama i naknada policijskih službenika FBiH („Službene novine FBiH“ broj: 45/2010) član 7. stav 3. kaže „plaće policijskog službenika koju tretira član 6. ovog Zakona se povećava za 0,5 % za svaku punu godinu radnog staža, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20 %“. Za drugi dio pitanja koji se odnosi na obračun minolog rada na dodatke na plaću također je regulisan naprijed navedenim Zakonom član 10. Stav 1. „Policijski službenik ima pravo na poseban dodatak na plaću u iznosu do 30 % od osnovne plaće bez dijela plaće po osnovu radnog staža iz članka 7. stav 3. Ovog Zakona“.

Potrebno je u saradnji sa nadležnim Ministarstvom i Federalnim ministarstvom pravde nastaviti aktivnosti na usaglašavanju 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 donošenja rješenja o plaći.

6.1.2 Izdaci za materijal i usluge

Odobrena sredstva na poziciji izdataka za materijal i usluge iznosila su 3.519.800 KM, koja su izmjenama i dopunama budžeta smanjena i iznosila su 3.511.800 KM. Zahtjev Uprave za ovim sredstvima nije odobren u traženom iznosu, pa su nedostajuća sredstva za izmirenje obaveza koje su neophodne za normalno funkcionisanje Uprave i vršenje zakonom utvrđenih nadležnosti obezbijedena unutrašnjom preraspodjelom, koje su odobrene od strane Federalnog ministarstva finansija.

Nakon smanjenja sredstava izmjenama i dopunama budžeta i odobrenih unutrašnjih preraspodjela raspoloživa sredstva na ovoj poziciji iznosila su 3.446.800 KM, pa su nabavke svedene u granice raspoloživih sredstava. Troškovi izdataka za materijal i usluge iznose 2.968.616 KM.

6.1.3 Nabavka opreme, stalnih sredstava u obliku prava i rekonstrukcija i investicijsko održavanje

Odobrena sredstva na poziciji nabavka opreme, stalnih sredstava u obliku prava i rekonstrukcija i investicijsko održavanje iznosila su 697.150 KM. Ova sredstva su zbog nedostatka priliva na Jedinstveni račun trezora umanjena od strane Federalnog ministarstva finansija u iznosu od 2.690 KM, tako da su na kraju iznosila 687.752 KM.

Nabavka opreme je nakon odobrenih preraspodjela iznosila 667.150 KM. Realizacija ovih sredstava vršena je u skladu sa planom nabavke opreme za 2014. godinu i iznosi 667.136 KM, a najznačajniji iznosi odnose se na: kancelarijsku opremu 119.228 KM, motorna vozila 352.180 KM i policijsku opremu 174.152 KM. Po narudžbenicama po kojima su sredstva rezervisana u 2013. godini (oružje i oružana oprema koja se nabavlja iz inostranstva, kao i elektronska i laboratorijska oprema), izvršena je isporuka u 2014. godini u iznosu od 105.946 KM. Istovremeno po redovnim procedurama u skladu sa planom nabavki izvršena su rezervisanja po izdatim narudžbenicama u ukupnom iznosu 75.550 KM od čega se najveći iznos odnosi na specijalnu opremu u iznosu od 68.152 KM, a isporuke se očekuju u prvom kvartalu 2015.godine.

U 2014. godini primljena su i stalna sredstva po osnovu donacija u iznosu od 171.182 KM, dok je ukupna vrijednost doniranih sredstava 227.736 KM (razlika se odnosi na sitan inventar u iznosu od 56.554 KM).

Po pitanju nabavke usluga višenamjenske DATA BASE interface za korištenje podataka iz IDDEEA i sistema elektronske razmjene podataka evidencija policijskih tijela i tužilaštava, Uprava je prezentirala dokaze da su ministarstva unutrašnjih poslova svih kantona izvršila uplate po fakturama ispostavljenim za program elektronske razmjene podataka između policijskih tijela i tužilaštava.

Nabavka stalnih sredstava u obliku prava odobrena su u iznosu od 10.000 KM. Federalno ministarstvo finansija na ovoj poziciji je umanjilo iznos pa su raspoloživa sredstva iznosila 7.310 KM, a troškovi iznose 1.521 KM, a odnosi se na rezervisana sredstva u 2014. godini, čija isporuka će biti u 2015. godini.

Rekonstrukcija i investiciono održavanje odobrena su u iznosu od 20.000 KM. Realizacija ovih sredstava je vršena u skladu sa planom rekonstrukcije i investicionog održavanja za 2014. godinu i iznosila je 19.095 KM (rekonstrukcija krova u Rakovici).

Sredstva za izmirenje obaveza po osnovu isplata sudskih presuda po osnovu pokrenutih tužbi nakon odobrenih preraspodjela troškovi iznose 2.015.000 KM.

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Uprave na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti u iznosu od 22.845.241 KM, ispravke vrijednosti od 16.314.312 KM i sadašnje vrijednosti od 6.530.930 KM, novčana sredstva 1.749 KM, kratkoročna potraživanja 118.696 KM, kratkoročne obaveze i razgraničenja 5.714.153 KM i izvori sredstava 6.530.930 KM (**što je iskazano u tabeli Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine u prilogu Izvještaja**).

7.1 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Rješenjem Direktora Federalne uprave policije br. 10-16/1-14-2-2147 od 03.12.2014. godine formirane su komisije za provođenje redovnog potpunog popisa u Federalnoj upravi policije u 2014. godini. Komisije su u roku završile aktivnosti oko popisa. Centralna popisna komisija je predložene razlike kod popisa usvojila na osnovu čega je direktor Uprave donio odluke o popisnim razlikama koje su se odnosile na viškove, manjkove stalnih sredstava, sitnog inventara u upotrebi i prijedlogu za rashod i iste su proknjižene u finansijskom i materijalnom knjigovodstvu. Odluke o rashodu materijala i sitnog inventara u skladištu isknjižene su nakon sačinjenog zapisnika od strane Sindikata i Komisije za rashod o primo-predaji rashodovanih stalnih sredstava i sitnog inventara u upotrebi i materijala i sitnog inventara u skladištu.

Ukupna kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 118.696 KM, od kojih se najveći iznos (108.126 KM) odnosi na dati avans firmi Shot d.o.o. Zenica, dok se ostatak ovih potraživanja odnosi na date akontacije za službena putovanja, potraživanja za bolovanja preko 42 dana i potraživanja koja su prenesena na sumnjiva i sporna.

Potraživanja za dati avans od Shot d.o.o. Zenica odnosi se na dati avans po ugovoru koji je Uprava policije sa navedenom firmom zaključila 2013. godine i kojim se prodavac obavezao da će ugovorenu robu isporučiti u roku do 180 dana nakon obostranog potpisivanja ugovora, dostavljanja narudžbenice i potpisivanja dokumenata potrebnih za dobivanje uvozno-izvoznih dozvola. Do momenta okončanja revizije ugovorena roba nije isporučena, niti je zaključen aneks ugovora, kako bi se rok isporuke ugovorene robe prologirao. Prezentirana je dokumentacija da je Uprava policije poduzimala određene aktivnosti na rješavanju navedenog, ali je činjenica da uplaćeni avans nije opravdan u toku revidirane godine. Prema informacijama nadležnih isporuka bi se trebala izvršiti u toku juna 2015. godine.

Za sva potraživanja, a radi usaglašavanja stanja, upućeni su Izvodi otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.12.2014. godine.

Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 5.712.901 KM, a najznačajnije se odnose na: obaveze prema dobavljačima sa kraja 2014. godine u iznosu od 877.848 KM unesene Trezorsku aplikaciju, a izmirenje se očekuje početkom 2015. Godine; obaveze za razgraničene rashode po izdatim narudžbenicama u iznosu od 456.265 KM, obaveze prema radnicima u iznosu od 4.319.295 KM.

8. Vanbilansna evidencija

U Upravi su postupili po Instrukciji Federalnog ministarstva finansija broj: 07-11-1042/14 od 17.02.2014. godine o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora. U vanbilansnoj evidenciji Federalne uprave policije na dan 31.12.2014. godine iskazane su obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova u iznosu od 314.278 KM. U toku 2014. godine vršene su isplate koje su na osnovu izvještaja iz Trezora proknjižene u iznosu od 356.646 KM.

9. Javne nabavke

U toku revizije smo sistemom uzorka izvršili uvid u provedene procese nabavki u kojim nismo uočili nepravilnosti koje bi uticale na davanje preporuka. Plan nabavki je donesen u skladu sa potrebama redovnog poslovanja osnovnih organizacijskih jedinica Uprave i usklađen je sa visinom i namjenom odobrenih budžetskih sredstava za 2014.godinu. Prezentirane su nabavke roba i usluga u toku 2014.godine sa cjenovnicima 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 106 postupaka javnih nabavki po: konkurentskom zahtjevu 11 (476.341 KM), otvorenom postupku 11 (1.677.121 KM), direktnom sporazumu 75 (256.121 KM), pregovaračkom postupku 2 (15.331 KM) i 7 postupaka po članu 5 (296.556 KM).

10. Komentar

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova – Federalna uprava policije, očitovala se Dopisom broj: 10-16/2-14-1-1683 od 30.06.2015. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2014. godinu. U navedenom Očitovanju je za određeni broj nalaza dato obrazloženje i dostavljena dodatna dokumentacija.

U obrazloženju, vezano za dato mišljenje i skretanje pažnje na avans po ugovoru iz 2013.godine prema firmi Shot d.o.o. Zenica, u iznosu od 108.126 KM, koji nije bio opravdan u revidiranoj godini, dostavljena je dokumentacija, da je sa danom Očitovanja izvršena isporuka robe od strane dobavljača Shot d.o.o. Zenica i opravdan avans u iznosu od 102.422 KM. Prema obrazloženju ostatak od 5.704 KM bit će opravdan najkasnije do 20.07.2015.godine, kada je planirana isporuka preostale robe po navedenom Ugovoru.

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 **Federalne uprave policije** 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 Uprave;*
- 2. Uticati na donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova. Imajući u vidu činjenicu da Ministarstvo već duži vremenski period ne uspijeva donijeti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, što se negativno odražava i na poslovanje Federalne uprave policije, smatramo da i pored činjenice da donošenje istog nije u direktnoj nadležnosti Federalne uprave policije, da nadležni u Upravi svojim djelovanjem trebaju uticati na njegovo ubrzano donošenje od strane Ministarstva.*
- 3. Potrebno je u saradnji sa nadležnim Ministarstvom i Federalnim ministarstvom pravde nastaviti aktivnosti na usaglašavanju 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 donošenja rješenja o plaći.*

IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: **Federalna uprava policije**

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)	33.819.386	31.482.638	32.364.309	-1.464.474	95,69
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	26.267.234	24.561.499	25.459.065	-808.169	96,92
Bruto plaće i naknade	23.237.830	21.804.754	22.699.472	-538.358	97,68
Naknade troškova zaposlenih	3.029.404	2.756.745	2.759.593	-269.811	91,09
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	4.082.352	3.329.913	3.929.174	-153.178	96,24
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.446.800	3.591.226	2.968.617	-478.183	86,12
Putni troškovi	350.000	303.116	201.735	-148.265	57,63
Izdaci za energiju	400.000	369.120	336.933	-63.067	84,23
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	375.000	349.596	344.000	-31.000	91,73
Nabavka materijala i sitnog inventara	975.000	1.168.940	966.676	-8.324	99,14
Izdaci za usluge prevoza i goriva	389.800	397.917	295.723	-94.077	75,86
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	250.000	238.824	220.693	-29.307	88,27
Izdaci za tekuće održavanje	320.000	407.965	267.187	-52.813	83,49
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	87.000	79.008	71.805	-15.195	82,53
Ugovorene i druge posebne usluge	300.000	276.740	263.865	-36.135	87,95
4. Tekući transferi	23.000	0	7.453	-15.547	32,40
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima	23.000	0	7.453	-15.547	32,40
Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	697.150	661.899	687.753	-9.397	98,65
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	697.150	661.899	687.753	-9.397	98,65
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	667.150	479.257	667.136	-14	99,99
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	10.000	133.380	1.521	-8.479	15,21
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	20.000	49.262	19.096	-904	95,48
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):	34.516.536	32.144.537	33.052.062	-1.464.474	95,75

**Direktor
Dragan Lukač**

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Federalna uprava policije			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procentat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	3.830.938	5.714.153	149,15
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	9.673	1.749	18,08
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	294.456	118.696	40,31
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	3.526.809	5.593.708	158,60
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	7.057.922	6.530.930	92,53
9.Stalna sredstva	23.001.923	22.845.242	99,31
10.Ispravka vrijednosti	15.944.001	16.314.312	102,32
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.057.922	6.530.930	92,53
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:	10.888.860	12.245.083	112,45
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	3.830.938	5.714.153	149,15
19.Kratkoročne tekuće obaveze	821.686	900.507	109,59
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	2.361.622	4.319.295	182,89
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	647.630	494.351	76,33
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	2.889	0	0,00
25.Dugoročni krediti i zajmovi	2.889	0	0,00
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	7.055.033	6.530.930	92,57
28.Izvori stalnih sredstava	7.055.033	6.530.930	92,57
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	10.888.860	12.245.083	112,45

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

Direktor
Dragan Lukač