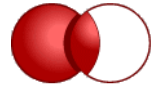




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 025-02, 010-02 /06

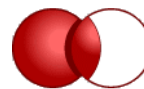
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2005. godine**

**SUDSKA POLICIJA FBiH
SARAJEVO**

Sarajevo, mart 2006. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**PREDSJEDNIKU VRHOVNOG SUDA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
GLAVNOM ZAPOVJEDNIKU SUDSKE POLICIJE**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Sudske policije FBiH**, iskazanih na stranicama od 1 do 6, na dan 31.12.2005 godine. Za ove izvještaje odgovorna je Sudska policija. Naša odgovornost svodi se, na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima, na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja, u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/ proračuna u FBiH («Sl. novine Federacije BiH», broj 48/99) i INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije, tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza, koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanja sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja propisa i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Sudske policije, konstatovano je da:
 - **sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao u svim segmentima rada Sudske policije što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa kod izdataka za nabavku administrativnog materijala, goriva, tekućeg održavanja i ugovorenih usluga;**
 - **procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku goriva i maziva u iznosu od 206.396,00 KM, koje su započete krajem 2004. godine, nisu provedene u skladu sa Uredbom o nabavci roba, usluga i ustupanju radova;**
 - **izbor najpovoljnijeg dobavljača, odnosno zaključivanje ugovora sa Middlepoint d.o.o. Sarajevo za tekuće održavanja u iznosu od 244.591,28 KM, za izradu projekta sistema veza u iznosu od 12.980,00 KM i po osnovu tehničke preventivne zaštite u iznosu od 34.276,00 KM, nije vršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.**
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja korisnika budžeta **Sudske policije**, za godinu koja završava na dan 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
SUDSKE POLICIJE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2005. godinu

1. UVOD

Sudska policija sudova Federacije BiH (u daljem tekstu – Sudska policija) osnovana je na osnovu Zakona o sudskoj policiji («Sl.novine Federacije BiH» br.19/96, 37/04). Navedenim Zakonom utvrđena su ovlaštenja sudske policije, organizacija i sredstva za rad, prava i obaveze, radni odnosi i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad sudske policije u Federaciji BiH. Predsjednik Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine odgovoran je za upravljanje Sudskom policijom. Administrativno-stručne, tehničke, kao i materijalno-financijske poslove za Sudsku policiju vrši Vrhovni sud Federacije BiH (u daljem tekstu-Vrhovni sud). Ovlaštenja utvrđena Ustavom Federacije BiH i Zakonom o sudskoj policiji, Sudska policija vrši u odjeljenju sudske policije sudova Federacije BiH i u odjeljenjima sudske policije sudova u kantonima.

Unutrašnja organizacija odjeljenja Sudske policije uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je donio predsjednik Vrhovnog suda Federacije, a na koji je Vlada Federacije BiH 19.01.2004. godine dala saglasnost. Radom sudske policije rukovodi Glavni zapovjednik sudske policije kojeg postavlja i razrješava predsjednik Vrhovnog suda Federacije BiH. Predsjednik Vrhovnog suda je posebnim rješenjem prenio svoja ovlaštenja na Glavnog zapovjednika Sudske policije, kojim ga je ovlastio da prati, nadzire, usmjerava i koordinira rad policije, te da kao naredbodavac odlučuje o finansijskim sredstvima i svim transakcijama u postupku izvršenja budžeta, u skladu sa Zakonom o sudskoj policiji.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke Vlade Federacije BiH o utvrđivanju ukupnog broja sudskih policajaca u odjeljenjima sudske policije, broj: V 37/04, od 19.01.2004. godine, utvrđen je broj od 425 sudskih policajaca. Budžetom za 2005. godinu odobren broj sudskih policajaca je 393, na dan 31.12.2005.godine, bilo je zaposleno 391 zaposlenik.

Sjedište Sudske policije je u Sarajevu, u ulici Valtera Perića br.15.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2004. GODINU

Na osnovu izvršene revizije za 2005. godinu, utvrdili smo, da Sudska policija nije postupila po preporukama Ureda za reviziju za 2004. godinu u dijelu koji se odnosi na uspostavu internih kontrola u oblasti pravdanja izdataka za putne troškove i nabavke roba i usluga u skladu sa zakonskim propisima. Također, svi akti propisani od strane Federalnog ministarstva finansija u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika nisu doneseni u propisanim rokovima tokom 2005, već početkom 2006. godine.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom

regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Sudska policija pridržavala zakona i instrukcija koje se odnose na nju; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Sudske policije, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Sudske policije u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Revizija, također, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Revizijski tim je izvršio procjenu sistema internih kontrola da bi se uvjerio pomažu li interne kontrole u zaštiti imovine, osiguravaju li tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja.

Sudska policija je u 2005. godini sistem internih kontrola trebala uspostaviti putem akata i procedura predviđenim Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, donesenih od strane Federalnog ministarstva finansija.

Uvidom u donesene akte i procedure utvrdili smo da je Sudska policija u 2005. godini, sistem internih kontrola provodila putem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sudske policije, Pravilnika o rukovođenju u Sudskoj policiji FBiH i odluka glavnog zapovjednika o ograničenju ptt troškova, troškova reprezentacije, što znači da Sudska policija nije u potpunosti postupila po Smjernicama za uspostavu internih kontrola kod budžetskih korisnika, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu dijela zakonskih i ostalih propisa.

Odredbama člana 4. i 5. Zakona o sudskoj policiji, utvrđena je odgovornost za upravljanje sudskom policijom. Prema članu 4. stav 1. istog Zakona, predsjednik Vrhovnog suda Federacije BiH odgovoran je za upravljanje sudskom policijom, dok prema stavu 2., predsjednik Vrhovnog suda svoje ovlasti može prenijeti na zapovjednika odjeljenja, što je isti i učinio, rješenjem broj: Su 464/05, od 21.03.2005. godine. Navedenim rješenjem, ovlastio je glavnog zapovjednika sudske policije da prati, nadzire, usmjerava i koordinira rad sudske policije, a također, da kao naredbodavac odlučuje o finansijskim sredstvima i svim transakcijama u postupku izvršenja budžeta Sudske policije.

Posebnim Ovlaštenjem, broj: Sp-01-704/05, od 31.05.2005. godine, glavni zapovjednik sudske policije ovlastio je vd. zamjenika glavnog zapovjednika za operacije i sigurnost i zamjenika glavnog zapovjednika za administrativne poslove u sudskoj policiji, da mogu vršiti potpisivanje i odobravanje finansijskih i drugih dokumenata vezanih za Sudsku policiju FBiH, za što je ovlašten predsjednik Vrhovnog suda.

Pregledavajući dokumentaciju konstatovali smo da su zapovjednici odjeljenja Sudske policije, bez ovlaštenja, potpisivali različita akta i ugovore sa firmama u vezi nabavke administrativnog materijala. Zapovjednici sudskih odjeljenja nemaju ovlaštenje predsjednika Vrhovnog suda.

Rješenjem predsjednika Vrhovnog suda, broj: Su-1604/05. od 11.08.2005. godine, imenovana je Komisija za stalnu internu računovodstvenu kontrolu suda u skladu sa važećim propisima iz oblasti budžeta, izvršenja budžeta, računovodstva, knjigovodstva i drugih propisa iz oblasti finansija. Komisija je konstatovala, a što je i tim za reviziju potvrdio, da se nije postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH tj: nisu se poštile procedure nabavke roba vršenju usluga i ustupanju radova, kod tekućeg održavanja i ugovorenih usluga (servisiranje opreme sistema radio veza, servis održavanja sistema video nadzora, servisno održavanje KDZ opreme), izrada projekta sistema veza, kurs preventivne tehničke zaštite za sve službenike Sudske policije.

Na dan 31.12.2005. godine Sudska policija nije izvršila popis sitnog inventara.

Sudska policija nije pripremila računovodstvene zabilješke uz finansijske izvještaje, koji imaju ulogu da dopune i obrazlože prezentirane finansijske pokazatelje, kao i razradu i dopunu podataka ostalih dijelova izvještaja koji su u njima iskazani.

Potrebno je da se potpisivanje raličitih akata kao i finansijsko – materijalne dokumentacije, vrši u skladu sa ovlaštenjima propisanim Zakonom o sudskoj policiji i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sudske policije.

Potrebno je da se uz finansijske izvještaje pripreme računovodstvene zabilješke kao sastavni dio finansijskih izvještaja, u skladu sa čl. 27 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

b) Izvršenje Budžeta za 2005. godine

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2005. godinu, iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 8.052.144,86 KM, što je u odnosu na planirane izdatke u iznosu od 9.080.894,00 KM, manje za 1.037.749,14 KM ili 11,33%. Raspoloživa sredstva su veća od odobrenih sredstava, po osnovu odobrenih sredstava tekuće rezerve Vlade Federacije za 2005. godinu u iznosu od 150.000,00 KM, koja se odnose na nabavku materijalno-tehničkih sredstava, naoružanja i opreme neophodne za opremanje novoprimitih uposlenika.

Bruto plaće i naknade ostvarene su u iznosu od 4.387.275,00 KM, a planirane u iznosu od 4.941.015,00 KM, što je za 553.740,00 KM ili 11,21% manje od planiranog iznosa. Ova sredstva predstavljaju najznačajniju stavku u budžetu Sudske policije, jer se na iste odnosi 54,49% ukupno realizovanih sredstava za rad Sudske policije u 2005. godini. Sredstva za ove namjene planirana su za 393 sudska policajca, a u toku 2005. godine prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati iznosio je 364. Na dan 31.12.2005. godine u Sudskoj policiji je radio 391 sudski policajac.

Plaće službenika sudske policije utvrđuje se na osnovu rasporeda na radno mjesto u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, utvrđenog koeficijenta za obračun plaće u skladu sa Pravilnikom o plaćama, dodacima na plaću i naknadama i određivanja ličnog čina u skladu sa Pravilnikom o činovima i obilježjima činova u Sudskoj policiji FBiH. Sticanje neposredno višeg čina u skladu sa Pravilnikom o činovima i obilježjima činova u Sudskoj policiji FBiH obavlja se na način da se prvo podnese pismeni zahtjev rukovodiocu matične organizacione jedinice u kojoj se službenik nalazi na radu, prijedloga za sticanje višeg čina koji rukovodilac matične organizacije dostavlja Glavnom zapovjedniku sudske policije FBiH i provjeri i preporukama komisije uspostavljene od strane Predsjednika Vrhovnog suda ili Glavnog zapovjednika za ovu namjenu, za što se donosi rješenje. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Glavni zapovjednik u 2003. godini donio rješenja o određivanju činova za sve službenike Sudske policije, a da komisija za te namjene nije uspostavljena i poslije navedenog datuma nije vršeno činovanje.

Postupati u skladu sa Pravilnikom o činovima i obilježjima činova u Sudskoj policiji FBiH i prilikom unaprijeđenja i dodjele činova uspostaviti komisiju koja će vršiti provjeru i preporuku kandidata radi sticanja neposredno višeg čina službenika Sudske policije.

Izdaci za materijal i usluge iskazani u finansijskim izvještajima iznose 1.218.519,00 KM, a Budžetom odobrena sredstva za 2005. godinu iznose 1.746.218,00 KM, manje u odnosu na planirana za 527.699,00 KM, ili 30,22%.

Izdaci za nabavku materijala iskazani su u finansijskim izvještajima u iznosu od 317.228,56 KM, a planirani u iznosu od 395.863,00 KM, što je za 78.634,44 KM, ili 19,87% manje od plana. U okviru ove pozicije evidentirani su izdaci na ime administrativnog materijala u iznosu od 47.747,83 KM i izdaci za odjeću, uniforme, javni red i sigurnost u iznosu od 269.480,73 KM.

Nabavka administrativnog materijala u iznosu od 27.365,19 KM vršena je na osnovu odobrenja glavnog zapovjednika kantonalnim zapovjednicima, da mogu izvršiti nabavku istog na osnovu direktnog sporazuma sa dobavljačima u iznosu do 3.000,00 KM. Iznos na ime nabavke administrativnog materijala u iznosu od 20.382,64 KM, izvršen je na osnovu otvorenog postupka za izbor dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH. Obzirom na ukupnu vrijednost nabavljenog materijala, u ovom slučaju se nije u potpunosti postupilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, jer se vrijednost nabavke ne može dijeliti na više pojedinačnih nabavki manje vrijednosti u cilju izbjegavanja provođenja odgovarajućeg

postupka javne nabavke. Uvidom u zaključene ugovore utvrdili smo, da je dio ugovora potpisan od strane zapovjednika odjeljenja Sudske policije, za što nisu imali ovlaštenje.

Izdaci za nabavku odjeće, uniformi, javnog reda i sigurnosti u iznosu od 269.480,73 KM, evidentirani su na sitan inventar i isti nisu obuhvaćeni godišnjim popisom, što nije u skladu sa važećim propisima. Revizijskom timu je dat na uvid Pravilnik o odori i posebnim oznakama Sudske policije koji reguliše rokove trajanja navedene odjeće (od jedne-do tri godine).

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u finansijskim izvještajima u iznosu od 206.396,00 KM, a planirani u iznosu od 206.526,00 KM, što je manje za 130,00 KM. Revizijom je konstatovano da su na poziciji troškova prevoza u zemlji službenim sredstvima iskazani troškovi goriva iz 2004. godine u iznosu od 3.822,20 KM koji bi predstavljali više stvorene obaveze u 2005. godini da su evidentirani na propisanoj poziciji izdataka za gorivo.

Na osnovu Upute glavnog zapovjednika broj Sp-01-1819/04 od 28.12.2004. godine, koja se odnosi na nabavku goriva i maziva za potrebe Sudske policije FBiH, navedeno je da, obzirom da pravna služba Vrhovnog suda na zahtjev Sudske policije, nije blagovremeno raspisala javni poziv za nabavku istih, u cilju eventualnih sprečavanja zastoja u radu, obavezuju i ovlašćuju se zapovjednici odjeljenja sudske policije, da u što hitnijem roku obrazuju komisije za prikupljanje i odabir najpovoljnije ponude i nadmetanjem po pozivu provedu proceduru nabavke goriva i maziva, i zaključe ugovore o privremenoj isporuci istog. Ovakav način nabavke goriva i maziva vršio se tokom cijele 2005. godine. Sudska policija FBiH je putem obavještenja o nabavci na osnovu otvorenog postupka od 07.11.2005. godine, započela proceduru nabavke goriva i maziva za svih deset kantonalnih odjeljenja Sudske policije za 2006. godinu u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Obzirom na ukupnu vrijednost nabavljenog goriva i maziva, nisu se na vrijeme poduzele aktivnosti kako bi se u potpunosti postupilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, jer se vrijednost nabavke ne može dijeliti na više pojedinačnih nabavki manje vrijednosti u cilju izbjegavanja provođenja odgovarajućeg postupka javne nabavke.

Takođe, u pojedinim odjeljenjima Sudske policije svako sipanje goriva nije evidentirano i nije upisivana polazna kilometraža u svim slučajevima u putnom nalogu za korištenje službenog auta, što je suprotno Instrukciji o upotrebi službenih vozila Sudske policije FBiH i Uputstvu o upotrebi službenih motornih vozila u Odjeljenjima Sudske policije. Svaki mjesec odjeljenja Sudske policije su dostavljala izvještaj o spravljenju putnih naloga i obračunavala utrošak goriva po pređenom kilometru, a da nisu doneseni normativi utroška goriva, kako bi se mogla vršiti kontrola.

Potrebno je da se putni nalozi za korištenje službenih automobila u dijelu evidentiranja pređene kilometraže i sipanja goriva vrši u skladu sa Instrukcijom o upotrebi službenih vozila Sudske policije FBiH. Takođe je potrebno donijeti normative utroška goriva po automobilu na osnovu koga bi se vršila kontrola istog.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u finansijskim izvještajima u iznosu od 340.827,33 KM, a planirani u iznosu od 447.724,00 KM, što je za 106.896,67 KM, ili 23.88% manje od planiranog iznosa. Iskazani troškovi odnose se na: materijal za opravku i održavanje opreme u iznosu od 14.286,58 KM, materijal za održavanje i opravku vozila u iznosu od 69.144,74 KM, usluge opravki i održavanja zgrada u iznosu od 7.189,65 KM, usluge opravki i održavanje opreme u iznosu od 244.591,28 KM, usluge opravki i održavanje vozila u iznosu od 5.615,08 KM.

Na ime usluga opravki i održavanja opreme zaključeni su ugovori sa firmom Middlepoint d.o.o.Sarajevo, za servisno održavanje sistema video nadzora, održavanje sistema veza i održavanju KDZ opreme u ukupnom iznosu od 69.806,22 KM. Isti izvođač, opravku i održavanje opreme vršio je i prethodne godine. Navedenim ugovorima je regulisano da će se vršiti servisiranje redovnog servisa koje obuhvata dvije redovne godišnje kontrole i čišćenje opreme, za koje je u ugovorima utvrđena cijena. Sastavni dio ugovora čini i prilog «Održavanje opreme sistema radio veze po pozivu bez potpisanog i izvršenog godišnjeg servisa» koji sadrže detaljan troškovnik izvršenog servisa, a za koje je utrošeno 174.784,56 KM.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da su sa firmom Middlepoint d.o.o.Sarajevo zaključeni ugovori za period od 27.06.2005. do 27.06.2006. godine, a da je prije zaključivanja istih od strane Sudske policije izdata narudžbenica od 23.06.2005. godine. Od strane odgovorne osobe nije nam

prezentirana dokumentacija kojom bi se moglo potvrditi da je način izbora dobavljača izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kao i dokumentacija da su u skladu sa zaključenim ugovorima od strane izvođača izvršene dvije redovne godišnje kontrole i čišćenje opreme.

Potrebno je da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za angažovanje firme Middlepoint d.o.o.Sarajevo, za servisno održavanje sistema video nadzora, održavanje sistema veza i održavanju KDZ opreme u dijelu izbora izvođača, zaključivanja ugovora i realizacije istih u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, a posebno u dijelu redovnog servisiranja i čišćenja.

Izdaci po osnovu ugovorenih usluga realizirani su u iznosu od 107.439,51 KM, a planirani u iznosu od 220.157,00KM, što je manje za 112.717,49, ili 51,20%.

U okviru ovih izdataka iskazana je isplata po osnovu Ugovora kursa preventivne i tehničke zaštite u iznosu od 34.276,00 KM i usluga po osnovu Ugovora za izradu projekta sistema govornih radio veza u iznosu od 12.980,00 KM, koji su zaključeni sa firmom Middlepoint d.o.o.Sarajevo. Ugovor o održavanju kursa preventivne i tehničke zaštite zaključen je 24.06.2005. godine od strane glavnog zapovjednika, a na osnovu Odluke br: SP-01-831/05 od 24.06.2005. godine, donesene od strane istog. U skladu sa navedenim ugovorom, plaćanje se trebalo izvršiti po računu 320/05 -100% avansno. Međutim, uvidom u navedeni račun, konstatovano je da je datum ispostavljanja istog 26.06.2005. godine, a da je za izvođenje radova izdata narudžbenica od 23.06.2005. godine (prije zaključivanja ugovora). Uvidom u navedeni Ugovor o održavanju kursa preventivne i tehničke zaštite, utvrdili smo da nije precizirano mjesto i vrijeme izvođenja kursa i nije nam prezentiran spisak polaznika sa potpisom o obavljenoj edukaciji.

Ugovor za izradu projekta sistema govornih radio veza zaključen je 19.10.2005. godine na osnovu Odluke glavnog zapovjednika od 01.09.2005. godine, kojom je utvrđeno da će se uputiti zahtjev firmi Middlepoint d.o.o.Sarajevo za izradu projekta sistema veza i da će se nakon pregovaračkog postupka sa istom firmom sklopiti ugovor za izradu sistema veza Sudske policije FBiH.

Također, u naprijed navedenim odlukama koje su prethodile zaključivanju ugovora, navedeno je da će se ugovori sa izvođačima dodijeliti putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještanja o nabavci, a iz razloga što se u navedenim slučajevima radi o dodatnim uslugama, odnosno radovima koji nisu bili uključeni u prvobitno zaključeni ugovor.

Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se moglo potvrditi da se izbor izvođača i dodjela ugovora mogla izvršiti po postupku navedenom u odlukama.

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za angažovanje firme Middlepoint d.o.o.Sarajevo, po osnovu usluga kursa preventivne i tehničke zaštite i izrade projekta sistema govornih radio veza Sudske policije FBiH u dijelu izbora izvođača, zaključivanja ugovora i realizacije istih.

Prilikom nabavke roba i usluga u potpunosti postupati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

5. ZAKLJUČAK

U toku revizije konstatovali smo da Sudska policija FBiH nije u potpunosti postupila u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija. Dio akata i procedura nije uopšte donesen, a dio akata i procedura koji je donesen, nije u potpunosti primjenjivan. Ostatak akata koji nije donesen u toku 2005. godine, prezentiran je u toku revizije i njihova dosljedna primjena se očekuje u 2006. godini, što bi trebalo značajno doprinijeti uspostavi sistema internih kontrola.

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja Sudske policije za 2005. godinu, konstatovano je da u prvoj polovini revidirane godine nabavka roba i usluga nije provedena u potpunosti po propisanim procedurama, da bi nakon poduzetih aktivnosti u vezi pravilne primjene procedura vezanih za nabavku roba i usluga u drugom polugodištu, uočen određeni napredak u primjeni istih, čiji pravi rezultati će se pokazati u narednom periodu.

Smatramo da Sudska policija FBiH u narednom periodu treba poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni zakonskih propisa i internih propisa i akata, naročito kod tekućeg održavanja, ugovorenih usluga, evidencije potrošnje goriva u cilju transparentnog i pravilnog trošenja javnih sredstava, a posebno imajući u vidu složenost organizacije Sudske policije.

6. KOMENTAR

Dopisom broj Su-Sp-114/06 od 19.05.2006. godine, Sudska policija se izjasnila na dostavljeni Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2005.godinu. U navedenom dopisu prihvaćen je najveći dio nalaza i po datim preporukama, već su poduzete određene aktivnosti. Za dio nalaza dato je obrazloženje i dostavljena je dokumentacija. Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju, revizorski tim nije mogao prihvatiti istu, kao i data obrazloženja, iz razloga što su se u toku revizije imala saznanja o istom, odnosno što se dio dostavljene dokumentacije odnosi na 2006. godinu.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Kimeta Bihorac, dipl. oec.