



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

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

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA
ZA 2011. GODINU
Broj: 03 –21-22 /12**

Sarajevo, travanj 2012. godine

**Menadžmentu
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA
FEDERALNE UPRAVE POLICIJE**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva unutarnjih poslova (Federalnog ministarstva unutarnjih poslova i Federalne uprave policije)** za 2011. godinu (bilance stanja na dan 31. prosinac 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom obavješćavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- 1. Obračun i isplata plaća, poreza i doprinosa državnih službenika koji ostvaruju pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uvjeta rada u Ministarstvu unutarnjih poslova nije vršen sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Na navedeno je imalo uticaja i neusaglašenost Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u Federalnom ministarstvu unutarnjih poslova sa navedenim Zakonom (točka 4.4.1. Izvješća);**
- 2. Obračun i isplata plaća, poreza i doprinosa policijskih službenika u Federalnoj upravi policije nije vršen sukladno Zakonu o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH. Na navedeno je imalo značajnog uticaja i neusaglašenost Pravilnika o plaćama i**

naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutarnjih poslova sa navedenim Zakonom (točka 5.4.1. Izvješća);

3. Ne može se potvrditi opravdanost izdataka nastalih po osnovu isplate bruto plaće i naknada, kao i ostalih izdataka u iznosu od 49.441 KM. Isplata je izvršena licu za koje nije prezentiran dokument, kojim se može potvrditi da je isto sukladno zakonskim i ostalim provedbenim propisima uposlenik Federalne uprave policije, odnosno da je raspoređen na radno mjesto sukladno Pravilniku o unutarnjem ustroju Federalnog ministarstva unutarnjih poslova (točka 5.4.1. Izvješća);
4. Isplata naknada članovima povjerenstava nije vršena sukladno Odluci o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, iz razloga što se ne može potvrditi da su poslovi za koje je izvršena isplata obavljani poslije radnog vremena. Također ne može se potvrditi i opravdanost utvrđivanja visine naknade pojedinim članovima povjerenstva obzirom na stvarno utrošeno vrijeme za obavljanje poslova. Izdaci po navedenom osnovu iskazani su u iznosu od 110.894 KM, što je za 95,15% više u odnosu na prethodnu godinu (točka 4.4.2. Izvješća);
5. Ne može se potvrditi da je popis imovine na dan 31.12.2011. godine u Federalnom ministarstvu unutarnjih poslova i Federalnoj upravi policije izvršen sukladno zakonskim i provedbenim propisima, kao i internim aktima (Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obveza) obzirom da knjigovodstveno stanje nije u potpunosti sukladno stanju utvrđenom popisom (točka 4.7. i 5.6. Izvješća);

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, financijska izvješća Federalnog ministarstva unutarnjih poslova po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja tj. Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Financijsko poslovanje Federalnog ministarstva unutarnjih poslova tokom 2011. godine, osim za napomene navedene u točki 1., 2., 3. i 5. prethodnog pasusa, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 16.04.2012. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	1
3. REZIME PREPORUKA	2
3.1 Rezime preporuka za Federalno ministarstvo unutarnjih poslova.....	2
3.2 Rezime preporuka za Federalnu upravu policije	3
4. NALAZI FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA.....	4
4.1 Osvrt na preporuke revizije za 2010. godinu	4
4.2 Sistem internih kontrola	4
4.3 Proračun za 2011. godinu	5
4.4 Tekući rashodi	5
4.4.1 Bruto plaće i naknade	5
4.4.2 Izdaci za materijal i usluge.....	6
4.5 Popis sredstava i izvora sredstava.....	8
4.6 Ostali nalazi	9
5. NALAZI FEDERALNE UPRAVE POLICIJE	9
5.1. Osvrt na preporuke revizije za 2010. godinu	9
5.2. Sistem internih kontrola	10
5.3. Proračun za 2011. godinu	11
5.4 Tekući rashodi	12
5.4.1 Bruto plaće i naknade	12
5.4.2 Izdaci za materijal i usluga.....	14
5.5 Primjena Zakona o javnim nabavama BiH.....	15
5.6 Popis sredstava i izvora sredstava.....	16
5.7 Ostali nalazi	16
6. KOMENTAR.....	17
PRILOG BR. 1.	1
IZVRŠENJE PRORAČUNA FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA	1
NA DAN 31.12.2011. GODINE	1
PRILOG BR. 2.	2
IZVRŠENJE PRORAČUNA FEDERALNE UPRAVE POLICIJE	2
NA DAN 31.12.2011. GODINE	2

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA I FEDERALNE UPRAVE
POLICIJE
za 2011. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo unutarnjih poslova (u daljem tekstu Ministarstvo) formirano je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, a unutarnji poslovi iz nadležnosti FBiH, njihova organizacija, rukovođenje i nadležnost uređeni su Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH.

Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti unutarnjih poslova i to: zaštitu ustavnog poretka i sprečavanje nasilnog ugrožavanja tog poretka i sigurnosti Federacije; zaštitu života i lične sigurnosti građana; boravak i kretanje stranaca sukladno Zakonu o kretanju i boravku stranaca i azilu; federalno državljanstvo; putne isprave; lično ime; matične knjige; protivpožarnu zaštitu; promet; prevoz i uskladištenje opasnih materija; sigurnost saobraćaja na putevima; nabavljanje, držanje i nošenje oružja i municije; organizovanje; naoružanje; opremanje; osposobljavanje i usavršavanje policije; utvrđivanje i organizovanje funkcionalnih sistema veze ovog Ministarstva; školovanje, stručno osposobljavanje i usavršavanje kadrova za potrebe organa za unutarnje poslove; naučno – istraživačke poslove iz okvira djelatnosti policije; pružanje pomoći radi otklanjanja posljedica u slučaju opće opasnosti prouzrokovane elementarnim nepogodama i epidemijama; poslovi u svezi agencije za zaštitu ljudi i imovine i vrši druge poslove utvrđene zakonom i ostvaruje odgovarajuću suradnju sa organima unutarnjih poslova kantona i sa drugim policijskim strukturama BiH u skladu sa propisima BiH i Federacije.

Federalna uprava policije (u daljem tekstu Uprava) koja se nalazi u sastavu Ministarstva 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 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; surađuje sa nadležnim tužilaštvom u vezi sa obradom krivičnih slučajeva; obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti utvrđene Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH i drugim propisima.

Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva i Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva. Radom Ministarstva rukovodi ministar, koji ima ovlasti i odgovornosti utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima i općim aktom, a Upravom rukovodi ravnatelj koji ima ovlasti utvrđene Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH.

U Proračunu FBiH za 2011. godinu posebno su odobrena sredstva za rad Ministarstva, a posebno za Upravu policije.

U Ministarstvu je na dan 31.12.2011. godine bilo uposleno 175 izvršilaca, dok je Pravilnikom o unutarnjem ustroju za izvršavanje poslova i zadataka predviđeno 246.

U Upravi je na dan 31.12.2011. godine bilo 777 uposlenika, dok je Pravilnikom o unutarnjem ustroju za vršenje poslova iz njene nadležnosti utvrđena potreba za 984 izvršioca.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Ministarstva i Uprave za 2011. godinu i usklađenost poslovanja važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Ministarstva i Uprave na dan 31.12.2011. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim

relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijska izvješća sačinjeni sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od listopada 2011. godine do travnja 2012. 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. REZIME PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva i Uprave za 2011. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

3.1 Rezime preporuka za Federalno ministarstvo unutarnjih poslova

- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se izvršilo usuglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Federalnog ministarstva unutarnjih poslova sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i temeljem istog donijeti rješenja o plaći, odnosno vršiti obračun i isplatu plaće.*
- *Sukladno članku 59. i 74. Zakona o proračunima u FBiH i članku 5. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obveza i nastala.*
- *Potrebno je obračun i isplatu novčanih naknada za rad povjerenstava vršiti sukladno odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.*
- *Potrebno je sa članovima povjerenstava koji nisu uposlenici Ministarstva već spoljni suradnici zaključiti ugovore o djelu kojim bi se regulisali međusobna prava i obveze.*
- *Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustroju nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos sukladno procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.*
- *Potrebno je popis odnosno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i internim aktima.*
- *Potrebno je izvršiti popis opreme evidentirane na poziciji Oprema stalno van upotrebe, koja je rashodovana temeljem odluka o rashodu iz 2006., 2007., 2008. i dio iz 2009. godine i poduzeti dalje aktivnosti sukladno navedenim odlukama.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u suradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova temeljnog duga.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavoj knjizi Riznice u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*

3.2 Rezime preporuka za Federalnu upravu policije

- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se izvršilo usuglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutarnjih poslova sa Zakonom o plaćama policijskih službenika FBiH u dijelu obračuna minulog rada i utvrđivanja prava na veći trajni dodatak na plaću. Sukladno usuglašenom Pravilniku potrebno je donijeti rješenja o plaći, odnosno vršiti obračun i isplatu plaće.*
- *Potrebno je da se preispita opravdanost primjene Rješenja o većem trajnom dodatku za pojedina radna mjesta policijskih službenika koje je donio ministar 29.11.2010. godine, obzirom da su prestali da važe pravilnici o unutarnjem ustroju za koje je isto doneseno i da se sukladno zakonskim propisima utvrde radna mjesta koja imaju pravo na veći trajni dodatak, uzimajući u obzir da federalni ministar u posebnim okolnostima može na prijedlog ravnatelja policije utvrditi i veći trajni dodatak za pojedina radna mjesta.*
- *Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju u svezi utemeljenosti donošenja Rješenja o rasporedu i upućivanju na rad u inozemstvo, kao i sukladno istim donošenja Rješenja o plaći, utemeljenost obračuna i isplate bruto plaće i naknada plaće i ostalih izdataka i sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *Potrebno je popis odnosno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i internim aktima.*
- *Potrebno je nabavu roba u potpunosti vršiti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i Procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustapanja radova.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u suradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova temeljnog duga.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavoj knjizi Riznice u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- *Potrebno je kod izvršavanja odobrenog proračuna u potpunosti postupati sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju Proračuna u FBiH, odnosno da se prije stvaranja obveza u toku godine, prethodno obezbijede sredstva za izvršavanje istih.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju u svezi osnovanosti donošenja rješenja o ostvarivanju visine naknade i obračuna i isplate naknada za smještaj, odvojen život i zakup stana za rukovodećeg državnog službenika i sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *Potrebno je obračun i isplatu putnih troškova vršiti sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja.*
- *Sukladno članku 59. i 74. Zakona o proračunima u FBiH i članku 5. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obveza i nastala.*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*

4. NALAZI FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA

4.1 Osvrt na preporuke revizije za 2010. godinu

Temeljem izvršene revizije finansijskih izvješća za 2011. godinu, konstatovali smo da Ministarstvo **nije postupilo po preporukama** koje se odnose na:

- vršenje postupka nabave stalnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH i tenderskoj dokumentaciji u dijelu ispunjavanja traženih elemenata ponude i određivanja rokova otvaranja ponuda neposredno nakon isteka roka za podnošenje ponuda;
- obračun i isplatu novčanih naknada članovima povjerenstava, koji nije u potpunosti vršen sukladno Odluci Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe;
- zaključene ugovore o djelu jednim dijelom za izvršavanje poslova koji su sukladno Pravilniku o unutarnjem ustroju utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci Ministarstva;
- sačinjavanje popisnih lista sukladno Pravilniku o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obveza, kao i Naputkom za rad popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis, kako bi se popisom utvrdilo stvarno stanje sredstava.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- primjenu pojedinih internih procedura Ministarstva.

Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:

- praćenje naplate potraživanja od Zapadno-hercegovačkog kantona sukladno zaključenom sporazumu, kao i poduzimanja aktivnosti u cilju naplate iskazanih potraživanja od kantonalnih ministarstava unutarnjih poslova po osnovu obuke kadeta i potraživanja po osnovu danih avansa poduzećima;
- obuka i isplata naknada članovima povjerenstva za sticanje sertifikata za obavljanje zaštite imovine i lica vršena je sukladno Zakonu o agencijama i unutarnjim službama za zaštitu lica i imovine i sukladno Programu obuke obavljanja poslova fizičke i tehničke zaštite.

4.2 Sistem internih kontrola

Vršenje poslova koji su Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i Zakonom o unutarnjim poslovima FBiH dani u nadležnost Ministarstvu i Upravi uređeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Federalnog ministarstva unutarnjih poslova. Navedenim Pravilnikom uređen je ustroj radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka svakog radnog mjesta i osnovni je akt koji čini temelj i sastavni dio sistema internih kontrola. Istim je u Ministarstvu sistematizirana potreba za 246 izvršilaca, što je u odnosu na broj izvršilaca utvrđen prethodnim Pravilnikom više za 11. Na dan 31.12.2011. godine u Ministarstvu je bilo uposleno 175 izvršilaca, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 6. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Federalnog ministarstva unutarnjih poslova za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva ustrojeno je osam osnovnih jedinica ustroja, a jedna od njih je i Jedinica za internu reviziju, sa predviđena tri radna mjesta, od kojih niti jedno nije popunjeno. Takođe, iako se Uprava nalazi u sastavu Ministarstva, istim Pravilnikom i u Federalnoj upravi policije takođe je predviđena Jedinica za internu reviziju sa predviđena tri radna mjesta, od kojih niti jedno nije popunjeno. **Zaključkom Vlade FBiH V broj 1344/2011 od 09.11.2011. godine svi proračunski korisnici su zaduženi da u roku od 21 dan utvrde realnost postojećih sistematizacija i unutarnjeg ustroja, s ciljem unapređenja njihovog rada i ustroja, osiguranja efikasnog rukovođenja kao i uvođenja suvremenih tehničkih metoda i sredstava rada u organe uprave. Obzirom na naprijed navedeno prezentirana nam je Informacija upućena Vladi FBiH u svezi aktivnosti koje treba poduzeti, međutim nije prezentirana i dokumentacija da je postupljeno po navedenom Zaključku Vlade FBiH.**

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

neposredni uvid. Izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i sukladnost zakonima i propisima, pouzdanost financijskog izvješćivanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavu i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu. Ministarstvo je sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donijelo propisane procedure. Provedenom revizijom konstatirano je da se nije dosljedno primjenjivao dio postojećih procedura tj. Procedure postupka nabave robe, vršenja usluga i ustupanja radova Ministarstva, Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obveza, Naputak za rad popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis, Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, a navedeno je imalo za posljedicu da utrošak sredstava nije vršen sukladno navedenim aktima. Također, ne možemo potvrditi da je uspostavljena zadovoljavajuća komunikacija vezano za donošenje rješenja o isplati naknada članovima povjerenstava sukladno Odluci o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, obzirom da se prije donošenja rješenja o isplati nije vršio uvid u zapisnike povjerenstava, kako bi se konstatiralo da je posao obavljan poslije radnog vremena, kada ima osnova za isplatu sukladno navedenoj Odluci, kao i opravdanost predviđenog iznosa uzimajući u obzir stvarno utrošeno vrijeme za obavljene poslove. Vezano za uspostavu sistema internih kontrola kod provođenja Zakona o javnim nabavama BiH konstatovani su propusti kod otvaranja ponuda koje nije izvršeno neposredno po isteku roka za dostavljanje ponuda, kao i dostave dokumentacije u ponudi koja nije sukladna traženoj u tenderskoj dokumentaciji. Na navedene propuste ukazano je ovim Izvješćem, a dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

4.3 Proračun za 2011. godinu

Izvršenje Proračuna Ministarstva za 2011. godinu iskazano je u iznosu od 6.560.865 KM, što je u odnosu na odobreni proračun od 9.234.918 KM, manje za 2.674.053 KM, a u odnosu na operativni proračun od 7.199.205 KM manje za 638.340 KM. Za manje odobrena sredstva operativnim proračunom u iznosu od 2.035.713 KM (izvršeno je umanjenje na pozicijama nabave opreme od 1.141.800 KM, ugovoreni usluga od 480.906 KM, naknadama troškova zaposlenih od 176.841 KM, nabavi materijala od 116.679 KM, rekonstrukciji i investicionom održavanju 100.000 KM i dr.), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Proračunom FBiH za 2011. godinu.

Pregled izvršenja proračuna dan je u prilogu br. 1 Izvješća.

4.4 Tekući rashodi

4.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade odobreni su u iznosu od 3.811.707 KM, a izvršeni su u iznosu od 3.782.189 KM što je manje za 29.518 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je temeljem Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH Ministarstvo donijelo Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ministarstva, koji je stupio na snagu nakon dobivene suglasnosti Federalnog ministarstva financija, a obračun po istom je vršen od 01.08.2010. godine. Navedeni Pravilnik nije bio sukladan Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu utvrđivanja dodatka na plaću temeljem posebnih uvjeta rada za glavnog inspektora i inspektore koji je ovim Pravilnikom utvrđen u visini od 40%, a Zakonom u visini od 20-30%. **Navedeno je uticalo na isplatu plaća i naknada plaća glavnog i tri federalna inspektora u Inspektoratu za nadzor rada agencija i unutarnjih službi za zaštitu ljudi i imovine i zaštite od požara u većem iznosu po osnovu više utvrđenog dodatka na plaću u periodu od 01.08.2010. do 31.07.2011. godine.** Novim Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika koji je donesen u 2011. godini ispravljena je navedena neusuglašenost, glavnom inspektoru po osnovu posebnih uvjeta rada utvrđen je koeficijent od 30%, a inspektorima 25%. Nakon donošenja novog Pravilnika za inspektore su donesena i nova rješenja sa primjenom od 01.04.2011. godine, te je za travanj, svibanj, lipanj i srpanj izvršena korekcija za više isplaćen iznos plaće po osnovu utvrđenog

većeg iznosa dodatka na plaću samo na neto iznos za isplatu plaće. **Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je navedeno uticalo na neutemeljenu isplatu plaća i naknada plaća za glavnog inspektora i tri federalna inspektora u periodu od 01.01. do 31.03.2011. godine u ukupnom iznosu od 4.108,61 KM.**

Također, Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Federalnog ministarstva unutarnjih poslova i donesenim rješenjima o plaći utvrđeno je da se i na dodatak na plaću po osnovu posebnih uvjeta rada obračunava minuli rad, a uvidom u obračun plaće konstatirano je da se ne postupa sukladno navedenim aktima. Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH isto nije decidno utvrđeno, a u tumačenju Federalnog ministarstva pravde dan je odgovor da se na navedeni dodatak ne obračunava minuli rad. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je obračun minulog rada vršen temeljem internog akta, odnosno da je interni akt donesen u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se izvršilo usuglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Federalnog ministarstva unutarnjih poslova sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i temeljem istog donijeti rješenja o plaći, odnosno vršiti obračun i isplatu plaće.

Poseban dodatak na posebne uvjete rada evidentiran je u iznosu od 31.163 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je Vlada FBiH donijela Odluku o određivanju radnih mjesta u Federalnom ministarstvu unutarnjih poslova kod kojih postoje posebni uvjeti rada koja je stupila na snagu 06.03.2008. godine, kojom su utvrđena radna mjesta za koja državni službenici, namještenici i savjetnici imaju pravo na poseban dodatak zbog posebnih uvjeta rada. Vlada FBiH je donijela Odluku o prestanku važenja ove Odluke, koja je stupila na snagu 28.12.2010. godine. Navedeni iznos se odnosi na isplatu dodatka na plaću u periodu od 01.08.2010. godine do 28.12.2010. godine, tj. do prestanka važenja Odluke Vlade FBiH. Stupanjem na snagu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH 30.07.2010. godine, kojim je određeno ko može ostvariti dodatak na plaću temeljem posebnih uvjeta rada, Ministarstvo je obustavilo obračun i isplatu prava na poseban dodatak uposlenicima kojima je to pravo utvrđeno navedenom Odlukom Vlade FBiH, a rješenja o prestanku prava donesena su 28.12.2010. godine, sa primjenom od 30.07.2010. godine. Određeni uposlenici su se žalili Odboru državne službe za žalbe, koji je rješenjem utvrdio da pravo na dodatak na plaću temeljem posebnih uvjeta rada prestaje danom stupanja na snagu Odluke o prestanku važenja Odluke o određivanju radnih mjesta u Federalnom ministarstvu unutarnjih poslova kod kojih postoje posebni uvjeti rada. Nakon toga ministar je 06.05.2011. godine donio rješenja kojim je izmijenjen datum prestanka prava na poseban dodatak na plaću sa 30.07.2010. godine na 28.12.2010. godine. Međutim sukladno donesenim rješenjima nisu poduzete aktivnosti, kako bi se sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2011. godinu, obezbijedila sredstva za isplatu istih, uzimajući u obzir da se radi o izdacima prethodne godine. **Zbog navedenog ne može se potvrditi da je postupljeno sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH za 2011. godinu, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH u dijelu iskazivanja obveza u periodu kada su nastale.**

Sukladno članku 59. i 74. Zakona o proračunima u FBiH i članku 5. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obveza i nastala.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za rad povjerenstava iskazani su u iznosu od 110.894 KM, a u 2010. godini 56.824 KM, što je više za 54.070 KM ili za 95,15 %.

Temeljem **naknada Policijskom odboru za policijske službenike** iskazan je neto iznos od 17.622 KM (bruto 21.708 KM). Zakonom o policijskim službenicima FBiH uspostavljen je Policijski odbor za policijske službenike sa zadatkom da preispituje odluke ili nedonošenja odluka policijskog organa koje se odnose na status policijskog službenika sukladno Zakonu o policijskim službenicima, a na zahtjev policijskog službenika koji se osjeća oštećenim. Temeljem Zakona o policijskim službenicima FBiH, a na prijedlog ministra unutarnjih poslova i ravnatelja Federalne uprave policije, Vlada FBiH donijela je Rješenje o imenovanju članova policijskog odbora za policijske službenike FBiH, koji se sastoji od 3 člana i lice za obavljanje administrativno tehničkih poslova (isti su zaposlenici Ministarstva i Uprave). Istim rješenjem utvrdila je i pravo na naknadu članovima Policijskog odbora i administrativno-tehničkom licu vezujući se na

Odluku o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate novčane naknade Policijskom odboru za policijske službenike konstatirano je da je na prijedlog predsjednika Policijskog odbora ministar donosio rješenje o utvrđivanju visine naknade za svaki mjesec posebno. Za članove Policijskog odbora isplata je vršena u iznosu 1,5 osnovice za obračun plaće za svaki mjesec, a za lice koje obavlja administrativno tehničke poslove temeljem prijedloga predsjednika. Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe uređeno je da članovi radnog tijela ostvaruju naknadu samo pod uvjetom da su poslove i radne zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju, obavljali poslije radnog vremena. Prezentirana dokumentacija (zapisnici sa sjednica) Policijskog odbora potvrđuju da su poslovi jednim dijelom obavljani i tokom radnog vremena u kom slučaju nisu bili ispunjeni uvjeti za ostvarivanje naknade. Također za samo jednu sjednicu održanu tokom mjeseca rujna u trajanju od jednog sata predsjednik je predložio i ministar je donio rješenje o isplati neto naknade u iznosu od 495 KM za članove i 346,50 KM za tehničko lice. Isto tako za jednu sjednicu u toku radnog vremena i jednu sjednicu posle radnog vremena u mjesecu srpnju isplaćen je isti iznos. Policijskom odboru za policijske službenike naknada je isplaćivana svaki mjesec, a visina naknade za članove iznosila je mjesečno 495 KM. **Uzimajući u obzir navedeno ne možemo potvrditi opravdanost isplata, kao i da se obračun i isplata naknada u svim slučajevima vršila sukladno navedenoj Odluci.**

Za rad **Ureda za pritužbe javnosti u Federalnom ministarstvu unutarnjih poslova** na ime naknade za predsjednika i članove u toku 2011. godine obračunato je i isplaćeno neto 17.325 KM (bruto 21.342 KM). Ured za pritužbe javnosti imenovan je Rješenjem ministra 11.03.2010. godine temeljem prijedloga Povjerenstva za izbor i imenovanje Predstavničkog doma i Povjerenstva za izbor i imenovanje Doma naroda Parlamenta FBiH. Mandat predsjednika i članova Ureda traje dvije godine, a počev od dana donošenja Rješenja o imenovanju. Istim je takođe utvrđeno da članovi Ureda koji su predstavnici javnosti za rad u Uredu imaju pravo na naknadu sukladno Odluci o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, o čemu se donosi posebno rješenje. Predsjednik i prvi član Ureda su predstavnici javnosti, sa kojima Ministarstvo nije zaključilo ugovore o djelu u kojim bi se utvrdila prava i obveze potpisnika ugovora. Drugi član je predstavnik Ministarstva. Izmjene navedenog Rješenja donesene su 16.03.2011. godine (stupilo na snagu 24.02.) i 21.04.2011. godine, a istim je utvrđeno pravo na naknadu predsjedniku i članovima Ureda (predstavniku javnosti i predstavniku Ministarstva). Uvidom u obračun i isplatu naknade konstatirano je da je samo za siječanj isplaćena naknada članovima Ureda koji su predstavnici javnosti, a za sve ostale mjesece isplaćena je naknada svim članovima od po 495 KM mjesečno. Također, uvidom u Izvode iz zapisnika sa održanih sjednica u svibnju, rujnu i prosincu 2011. godine, konstatirano je da su sve sjednice održane u toku radnog vremena, što znači da nisu ispunjeni uvjeti da se navedene naknade obračunaju i isplate uposleniku Ministarstva. **Obzirom da je Ured za pritužbe javnosti sjednice održavao u toku radnog vremena, ne možemo potvrditi da se obračun i isplata naknada uposleniku Ministarstva vršio sukladno Odluci o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, kao i osnovanost isplate u naprijed navedenom iznosu.**

Radi izdavanja stručnih publikacija (zbirke propisa, komentara propisa, publikacija, stručnih časopisa i drugo, ministar je temeljem Odluke o davanju suglasnosti u obavljanju poslova izdavačke djelatnosti Federalnom ministarstvu unutarnjih poslova, **Rješenjem imenovao Redakciju – uređivački odbor za obavljanje poslova izdavačke djelatnosti**, koje je stupilo na snagu narednog dana od dana objavljivanja u “Službenim novinama FBiH“ tj, 12.10.2010. godine. Ovim Rješenjem je utvrđeno da je mandat Redakcije-uređivačkog odbora tri godine i da imaju pravo na mjesečnu naknadu u iznosu do 50 % prosječne neto plaće po zaposlenom u FBiH u odnosu na mjesec za koji se vrši obračun naknade. Nije nam prezentirano da je ministar, sukladno navedenom Rješenju, sa glavnim odgovornim urednikom i članovima Redakcije zaključio pojedinačne ugovore vezano za mandat i mjesečnu naknadu. Takođe, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Redakciji-uređivačkom odboru za mjesec siječanj 2011. godine obračunata i isplaćena naknada u neto iznosu od 2.434 KM (2.998 KM sa porezom i doprinosima) i to 405,67 KM po članu za dvije održane sjednice na kojima se raspravljalo o utvrđivanju tiraža za izdavanje stručnih publikacija i metodologiji rada uređivačkog odbora. Nije prezentirana dokumentacija da je navedena Redakcija nastavila sa radom u toku godine.

Također, **povjerenstvima za provođenje redovnog potpunog popisa u Ministarstvu za 2010. godinu** izvršena isplata naknade u iznosu od 14.282 KM (17.593 KM sa porezom i doprinosima). Utvrđena je i izvršena isplata naknade za 35 članova povjerenstva od po 400 KM i jednog od 280 KM. Ne možemo potvrditi opravdanost navedene isplate obzirom da popis u dijelu popisa stalnih sredstava nije urađen sukladno zakonskim, podzakonskim, kao i internim propisima.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da se temeljem zahtjeva predsjednika povjerenstva donosi rješenje o određivanju isplate novčane naknade. **Iako je većina povjerenstava formirana na osnovu Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, prilikom utvrđivanja visine naknade nije uspostavljen adekvatan sistem kontrole, na način da se nakon izvršenog uvida u zapisnike o radu povjerenstava utvrdilo da li se rad istih obavljao poslije radnog vremena, što sukladno navedenoj Odluci Vlade FBiH predstavlja osnov za isplatu, kao i opravdanost predviđenog iznosa uzimajući u obzir stvarno utrošeno vrijeme za obavljene poslove.** Također, uzimajući u obzir navedeno kao i mjere Vlade FBiH koje su poduzimane u toku godine u cilju smanjenja izdataka za rad povjerenstava, ne možemo potvrditi da su poduzimane adekvatne mjere u dijelu smanjenja navedenih izdataka.

Potrebno je obračun i isplatu novčanih naknada za rad povjerenstava vršiti sukladno odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, samo za poslove koji se obavljaju poslije radnog vremena.

Potrebno je sa članovima povjerenstava koji nisu uposlenici Ministarstva već spoljni suradnici zaključiti ugovore o djelu kojim bi se regulisali međusobna prava i obveze.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 60.103 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 81.008 KM ili 57,41 %. Uvidom u zaključene ugovore, konstatirali smo kao i u izvješću prethodne godine da su ugovori o djelu zaključivani i za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi radnih mjesta iz Pravilnika o unutarnjem ustroju Ministarstva, kao što su: poslovi predavača, poslovi osiguranja IT podrške, poslovi lektorisanja i dr. **Obzirom da su ugovori o djelu zaključivani za izvršenje poslova koji su utvrđeni Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva, ne možemo potvrditi osnovanost troška po osnovu ugovorenog odnosa za izvršenje poslova IT, poslova lektorisanja, održavanje nastavnih časova.** Navedeno je konstatirano i u reviziji prethodnog perioda.

Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustroju nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos sukladno procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.

4.5 Popis sredstava i izvora sredstava

U finansijskim izvješćima Ministarstva na dan 31.12.2011. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti **12.976.872 KM**, ispravke vrijednosti **5.225.440 KM** i neotpisane vrijednosti **7.751.432 KM**. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je ministar 28.11.2011. godine donio Odluku o redovnom potpunom popisu sredstava i obveza u Ministarstvu za 2011. godinu. **Predmet popisa je prema navedenoj Odluci cjelokupna imovina, novčana sredstva, obveze i potraživanja.** Odlukom je određen krajnji rok za podnošenje izvješća rukovoditelju proračunskog korisnika do 31.01.2012. godine. Rješenjem od 07.12.2011. godine imenovano je Centralno popisno povjerenstvo i 6 povjerenstava za provođenje redovnog potpunog popisa. Centralno popisno povjerenstvo je sačinilo i dostavilo Izvješće o izvršenom popisu ministru 30.01.2012. godine. Istog dana ministar je donio Odluku o usvajanju izvješća Centralnog popisnog povjerenstva za provođenje redovnog potpunog popisa u Ministarstvu, kao i odluke o likvidaciji manjka stalnih sredstava, o uknjižavanju viška stalnih sredstava, o rashodovanju stalnih sredstava, o likvidaciji manjka sitnog inventara u upotrebi, o uknjižavanju viška sitnog inventara u upotrebi, o rashodovanju sitnog inventara u upotrebi.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obveza, kao i Naputkom za rad popisnih komisija i obavljanja priprema za popis, predviđeno da se stanje sredstava utvrđeno inventarisanjem iskazuje u popisnim listama koje se formiraju po analitičkim kontima. Popisne liste između ostalog treba da sadrže naziv i vrstu sredstava, jedinice mjere, nomenklaturne brojeve

za pojedine kategorije materijalnih vrijednosti, nabavnu cijenu i stvarno stanje utvrđeno popisom. Navedenim Pravilnikom takođe je utvrđeno da se popisne liste sačinjavaju i rekapituliraju po pojedinim sintetičkim kontima na kojima se u knjigovodstvu vode sredstva, potraživanja i obveze koje se inventarišu. Uvidom u dokumentaciju u svezi popisa konstatirano je da su povjerenstva izvršila naturalni popis stalnih sredstava, ali ne možemo potvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, niti nam je prezentirano da su popisne liste i rekapitulacija stalnih sredstava sačinjene sukladno internim aktima. **Nije nam prezentirano da su popisom obuhvaćena sredstva u pripremi iskazana u nabavnoj vrijednosti od 708.733 KM, kao i oprema stalno van upotrebe iskazana u nabavnoj vrijednosti od 607.948 KM.** Iz razgovora sa odgovornom osobom rečeno nam je da je u ovom iznosu evidentirana nabavna vrijednost opreme rashodovane temeljem odluka o rashodu iz 2006., 2007., 2008. i dio iz 2009. godine i da se ne može potvrditi da sredstva koja su evidentirana na ovoj poziciji, ili dio tih sredstava, nije obuhvaćen u vrijednosti popisanih stalnih sredstava. **Obzirom da nismo prisustvovali popisu i da popis stalnih sredstava Ministarstva nije izvršen u potpunosti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, kao i internim aktima (Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obveza i Napatkom za rad popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis), ne možemo potvrditi da je izvršen popis cjelokupne imovine Ministarstva, odnosno izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Zbog navedenog ne može se potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava iskazanih u finansijskim izvješćima na dan 31.12.2011. godine.**

Potrebno je popis odnosno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i internim aktima.

Potrebno je izvršiti popis opreme evidentirane na poziciji Oprema stalno van upotrebe, koja je rashodovana temeljem odluka o rashodu iz 2006., 2007., 2008. i dio iz 2009. godine i poduzeti dalje aktivnosti sukladno navedenim odlukama.

4.6 Ostali nalazi

Ministarstvo nije izvršilo popis obveza vezanih za presude i izvršna rješenja koje su pokrenuli uposlenici u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo unutarnjih poslova, vezano za manje isplaćene plaće i naknade u 2009. i 2010. godini i sporove iz radnog odnosa. Uvidom u prezentirani Pregled tužbi, sudskih presuda i rješenja o izvršenju konstatirano je da je vrijednost iskazanih tužbi temeljem umanjenja plaća i drugih naknada, poništenja donesenih rješenja i drugih potraživanja iz radnog odnosa sa 31.12.2011. godine iskazana u iznosu od 2.296.294 KM, s tim da kod određenih sporova nije naznačena vrijednost. Kod određenih donesenih presuda navedeno je da su iste dostavljene na nadležnost Federalnom ministarstvu financija. Također, konstatirano je da sudska izvršna rješenja nisu knjigovodstveno evidentirana kao neizmirene obveze sa 31.12.2011. godine u Glavnoj knjizi Riznice.

Potrebno je da Ministarstvo u suradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova temeljnog duga.

Poduzeti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

5. NALAZI FEDERALNE UPRAVE POLICIJE

5.1. Osvrt na preporuke revizije za 2010. godinu

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvješća za 2011. godinu, konstatirali smo da Uprava **nije postupila po preporukama** koje se odnose na:

- obračun i isplatu plaća i naknada sukladno Zakonu o plaćama i naknadama policijskih službenika Federacije Bosne i Hercegovine,

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- primjenu odredaba Zakona o javnim nabavkama BiH, obzirom da je Uprava izbor najpovoljnijeg ponuđača vršila sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH iz reda ponuđača koji ispunjavaju tražene uvjete i nabavu kompjuterskog materijala vršila od odabranog ponuđača po vrstama i količinama koje su bile predmet tenderske dokumentacije, ponude i zaključenog ugovora u cilju poštivanja odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, ali su tokom revizije konstatirane druge nepravilnosti u svezi primjene navedenog Zakona,
- smanjen broj zaključenih ugovora o djelu koji obuhvataju izvršenje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustroju kao redovni poslovi i zadaci, a izvršenje redovnih poslova vršeno je prijemom u radni odnos sukladno zakonskim i podzakonskim procedurama,
- obračun i isplatu naknada članovima povjerenstava formiranih od rukovoditelja organa uprave,
- obračun i isplatu putnih troškova koji nije u potpunosti vršen sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja, a isplate licima koje nemaju status uposlenika nismo konstatirali tokom revizije,
- dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:

- preispitivanje utemeljenosti obračuna i isplate plaće policijskih službenika u prvom polugodištu 2010. godine,
- utvrđivanje i isplatu naknada troškova prevoza na posao i sa posla na osnovu rješenja sukladno propisima.

5.2. Sistem internih kontrola

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Federalnog ministarstva unutarnjih poslova, koji je temeljni akt i čini temelj i sastavni dio sistema internih kontrola, uređena je organizacija radnih mjesta Uprave sa opisom poslova i zadataka svakog radnog mjesta. Navedenim aktom u Upravi je sistematizirana potreba za 984 izvršioca, što je za 72 više nego što je bilo utvrđeno prethodnim Pravilnikom o unutarnjem ustroju a na dan 31.12.2011. godine bilo je uposleno 777 izvršilaca, što je za 43 više nego prethodne godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Federalnog ministarstva unutarnjih poslova, za vršenje poslova iz nadležnosti Uprave policije, predviđeno je osam organizacionih jedinica: Kabinet direktora Uprave policije, Sektor kriminalističke policije, Sektor uniformirane 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 okviru Sektora kriminalističke policije utvrđene su unutarnje jedinice ustroja koje su dislocirane na cijelom području FBiH, kao što su Terenski ured u Sarajevu za područje Kantona Sarajevo i Bosansko-podrinjskog kantona, Terenski ured Tuzla za područje Tuzlanskog i Posavskog kantona i Terenski ured Mostar za područja Hercegovačko-neretvanskog kantona i Zapadno-hercegovačkog kantona, kao i Detašman Bihac za područje Unsko-sanskog kantona, Detašman Travnik za područje Srednjo-bosanskog kantona, Detašman Zenica za područje Zeničko dobojskog kantona i Detašman Livno za područje Kantona 10. Također u Sektoru uniformirane policije u okviru Odjeljenja za zaštitu objekata predviđene su Operativna jedinica za zaštitu federalnih objekata sa sjedištem u Sarajevu i Operativna jedinica za zaštitu federalnih objekata sa sjedištem u Mostaru. Za popunu radnim mjestima u terenskim uredima i detašmanima, eksternim premještanjem iz kantonalnih ministarstava unutarnjih poslova u 2011. godini popunjena su 52 radna mjesta. Ovako složen ustroj Uprave može da utiče na troškove poslovanja, kao i na efikasnu komunikaciju i obavljanje utvrđenih poslova iz nadležnosti Uprave.

U Jedinici za internu reviziju predviđena su tri radna mjesta, od kojih niti jedno nije popunjeno. Ukazujemo da je Pravilnikom o unutarnjem ustroju, Jedinica za internu reviziju, predviđena i kod Ministarstva, a obzirom da se Uprava nalazi u nadležnosti Ministarstva, navedena Jedinica je mogla obavljati poslove za potrebe Ministarstva i Uprave. **Zaključkom Vlade FBiH V broj 1344/2011 od 09.11.2011. godine svi proračunski korisnici su zaduženi da u roku od 21 dan utvrde realnost**

postojećih sistematizacija i unutarnjeg ustroja, s ciljem unapređenja njihovog rada i ustroja, osiguranja efikasnog rukovođenja kao i uvođenja suvremenih tehničkih metoda i sredstava rada u organe uprave. Obzirom na naprijed navedeno nije prezentirano da je postupljeno po navedenom Zaključku Vlade FBiH.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definirani su postupci procjene i stepeni rizika (srednji i nizak) po aktivnostima iz djelokruga rada Uprave sa predloženim mjerama sprečavanja nastajanja neželjenih dešavanja. Pravilnikom o dopunama Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima od 13.07.2009. godine 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 točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i sukladnost zakonima i propisima, pouzdanost financijskog izvješćivanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu. U prethodnom periodu Uprava je sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donijela propisane procedure. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola kod korištenja službenih vozila (evidencija o izdatim putnim nalogima za korištenje službenih vozila, popunjavanje sukladno propisima, evidencija o parkiranju, utvrđivanja normativa potrošnje goriva za sva vozila i dr.) i provođenja postupaka nabavki. Provedenom revizijom konstatirano je da se nije dosljedno primjenjivao dio postojećih procedura tj., Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, Procedure postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova, Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja državnih službenika, policijskih službenika i namještenika, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, a navedeno je imalo za posljedicu da utrošak proračunskih sredstava nije vršen sukladno navedenim aktima. Na navedene propuste ukazano je ovim Izvješćem, a dio propusta za koje smo smatrali da su manje značajni naveden je u Pismu menadžmentu.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

5.4 Proračun za 2011. godinu

Izvršenje Proračuna Uprave za 2011. godinu iskazano je u iznosu od 32.019.916 KM, što je u odnosu na operativni proračun u iznosu od 32.060.390 KM manje za 40.474 KM. Upravi je odobren Proračun za 2011. godinu u iznosu 31.413.390 KM. Odlukom o preraspodjeli sredstava iz Proračuna FBiH za 2011. godinu Vlada FBiH je sa Federalnog ministarstva financija Upravi odobrila 647.000 KM, na ime nedostajućih sredstava za isplatu plaća, naknada plaća i doprinosa. Takođe, Federalno ministarstvo financija je donijelo pet rješenja o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih sredstava.

Proračunom za 2011. godinu Upravi su odobrena sredstva za bruto plaće i naknade, naknade troškova zaposlenih i doprinose poslodavca za 728 zaposlenika, iako su sredstva tražena za 860, a na kraju godine broj zaposlenih je iznosio 777. Zaključkom V broj 400/2011 od 05.05.2011. godine, Vlada je dala suglasnost za popunjavanje 63 upražnjena radna mjesta u Federalnom ministarstvu unutarnjih poslova – Federalnoj upravi policije, putem privremenog eksternog premještaja, kao i popunu 6 upražnjenih radnih mjesta namještenika, a Zaključkom V broj: 755/2011 od 12.07.2011. godine, Vlada FBiH dala suglasnost za popunjavanje 30 upražnjenih radnih mjesta u Specijalnoj policijskoj jedinici Federalne uprave policije u sastavu Federalnog ministarstva unutarnjih poslova, upošljavanjem policijskih službenika, koji su trenutno uposleni u nekom od policijskih organa u BiH, putem javnog natječaja. **Uzimajući u obzir broj uposlenika za koji je odobren proračun kao i da donesenim zaključcima Vlade FBiH nije utvrđeno iz kojih sredstava, odnosno na koji način će se obezbijediti sredstva za financiranje plaća, naknada i doprinosa novouposlenih, ne može se potvrditi da je u navedenom slučaju postupljeno sukladno Zakonu o proračuna u FBiH i Zakonu o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2011. godinu.**

U periodu od 01.04 do 25.10.2011. godine, u radni odnos putem eksternog premještaja iz kantonalnih ministarstava unutarnjih poslova primljena su 52 policijska službenika. Pored ovoga još 5 uposlenika je zasnovalo radni odnos. Odobren je i izvršen prijem, a da nisu obezbijedena sredstva za isplatu plaća i naknada i ostalih obveza prema novouposlenima. Nedostajuća sredstva su obezbijedena krajem godine putem unutarnjih preraspodjela i preraspodjelom sa Federalnog ministarstva financija. **U navedenom**

slučaju nije postupljeno sukladno članku 31. Zakona o proračunima u FBiH i članku 15. Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2011. godinu, kojim je utvrđeno da korisnicima nije dopušteno da stvaraju obveze, odnosno rashode ili opterećenja proračunskih pozicija, ako ti rashodi ili opterećenja proračunskih pozicija nisu odobreni u okviru iznosa alociranog u operativnom proračunu za tog korisnika. Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da se postupilo sukladno navedenim zakonima, obzirom da je izvršen prijem u radni odnos, a da nisu bila obezbijedena sredstva za bruto plaće i naknade, naknade troškova zaposlenih i doprinose za novouposlene.

Potrebno je kod izvršavanja odobrenog proračuna u potpunosti postupati sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Proračuna u FBiH, odnosno da se prije stvaranja obveza u toku godine, prethodno obezbijede sredstva za izvršavanje istih.

Pregled izvršenja proračuna dan je u prilogu br. 2 Izvješća.

5.5 Tekući rashodi

5.5.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade odobreni su u iznosu od 21.550.899 KM, a izvršeni su u iznosu od 21.530.981 KM što je manje za 19.918 KM.

Stupanjem na snagu Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH (u daljem tekstu Zakon o plaćama) 30.07.2010. godine istim je uređen obračun plaća, platni razredi i koeficijenti za platne razrede policijskih službenika FBiH, naknade kao i druga pitanja koja se odnose na primanja policijskih službenika. Visina osnovice za obračun plaće utvrđuje se temeljem najniže neto satnice dogovorene između Vlade FBiH i sindikata na način da se najniža neto satnica množi sa fondom radnih sati u mjesecu. Po istom Zakonu policijski službenik ima pravo na poseban dodatak na plaću u iznosu do 30% od temeljne plaće. Navedeni dodatak utvrđuje ravnatelj Uprave. Policijski službenik raspoređen na poslove i zadatke u Specijalnoj policijskoj jedinici ima pravo na poseban dodatak na plaću, na određenim radnim mjestima u iznosu do 50% od osnovne plaće, zavisno od rizika, odgovornosti, složenosti ili posebnih radnih uslova. Uz poseban dodatak od 30%, federalni ministar u posebnim okolnostima može na prijedlog ravnatelja policije utvrditi i veći trajni dodatak za pojedina radna mjesta u iznosu 10% temeljne plaće policijskog službenika. Navedenim Zakonom je utvrđeno da sastavni dio plaće policijskog službenika čini temeljna plaća (iz člana 6. Zakona), dodaci na plaću (iz člana 10. Zakona) 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%.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je federalni ministar na prijedlog ravnatelja Uprave, a uz suglasnost Federalnog ministarstva financija 29.11.2010. godine donio Pravilnik o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutarnjih poslova, koji se primjenjivao od 01.08.2010. godine. Navedeni Pravilnik nije bio u potpunosti sukladan Zakonu o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH u dijelu povećanja plaće na temelju radnog staža (član 7. Zakona), kao i kod utvrđivanja većeg trajnog dodatka u iznosu od 10% temeljne plaće policijskog službenika za pojedina radna mjesta (član 10. stav 5. Zakona). Obračun plaće vršio se temeljem Pravilnika o plaćama koji nije sukladan navedenom Zakonu o plaćama u naprijed navedenim odredbama.

Temeljem Rješenja o većem trajnom dodatku za pojedina radna mjesta policijskih službenika koje je donio ministar 29.11.2010. godine, kojim je utvrđeno **da za sva radna mjesta policijskih službenika sistematizirana Pravilnikom o unutarnjem ustroju Federalnog ministarstva unutarnjih poslova** od 12.12.2005. godine, sa izmjenama 2006., 2007., 2008. i 2009. godine, utvrđuje veći trajni dodatak u iznosu od 10% temeljne plaće policijskog službenika. Navedeni pravilnici su prestali da važe donošenjem Pravilnika o unutarnjem ustroju Federalnog ministarstva unutarnjih poslova od 09.03.2011. godine, međutim nije doneseno novo rješenje kojim bi se sukladno donesenom Pravilniku utvrdilo pravo na navedeni dodatak, a nastavljen je obračun i isplata plaće temeljem prethodno donesenih rješenja.

Uvidom u obračun i isplatu plaća policijskih službenika u 2011. godine, utvrđeno je da se obračun vršio množenjem osnovice utvrđene Zaključkom Vlade FBiH od 24.11.2010. godine od 330 KM sa utvrđenim koeficijentima iz Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH. Takođe, konstatirano je da su svi uposlenici – policijski službenici, temeljem rješenja ostvarivali uvećanje plaće temeljem trajnog dodatka

od 30% temeljne plaće i uvećanje temeljem većeg trajnog dodatka od 10%, iako je Zakonom uređeno da je to uvećanje za pojedina radna mjesta, odnosno isti nije predvidio mogućnost ovakvog uvećanja trajnog dodatka svih radnih mjesta - policijskih službenika. **Takođe, iako Zakonom nije predviđeno i policijskim službenicima raspoređenim na poslove i radne zadatke u Specijalnoj policijskoj jedinici obračun se vršio uz uvećanje od 10%. Tako se obračun plaće policijskim službenicima Specijalne policijske jedinice vršio tako što se temeljni koeficijent uvećavao za 60% (poseban dodatak od 50% temeljem Zakona i 10% većeg trajnog dodatka temeljem Rješenja ministra, što nije sukladno Zakonu).** Minuli rad se obračunavao tako što se koeficijent množio sa osnovicom i uvećavao za 0,5% za svaku punu godinu radnog staža, što nije sukladno Zakonu, kojim je utvrđeno da se temeljna plaća uvećana za dodatke na plaću, naknade za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika povećava za 0,5% za svaku punu godinu radnog staža, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. **Obzirom da je plaća svih policijskih službenika uvećana za 10%, mada je isto predviđeno kao veći trajni dodatak samo uz dodatak na plaću do 30% u posebnim okolnostima, da je Rješenjem o većem trajnom dodatku utvrđeno da se za sva radna mjesta policijskih službenika sistematizirana Pravilnikom o unutarnjem ustroju Federalnog ministarstva unutarnjih poslova od 12.12.2005. godine, sa izmjenama 2006., 2007., 2008. i 2009. godine, utvrđuje veći trajni dodatak u iznosu od 10% od temeljne plaće policijskog službenika, a da su ovi pravilnici prestali da važe 09.03.2011. godine, kao i da obračun minulog rada nije izvršen sukladno Zakonu o plaćama i naknadama policijskih službenicima FBiH, a što je imalo značajan finansijski efekat na obračun i isplatu, ne možemo potvrditi utemeljenost obračuna i isplate plaće policijskim službenicima u 2011. godini.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se izvršilo usuglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutarnjih poslova sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH u dijelu obračuna minulog rada i utvrđivanja prava na veći trajni dodatak na plaću. Sukladno usuglašenom Pravilniku potrebno je donijeti rješenja o plaći, odnosno vršiti obračun i isplatu plaće.

Potrebno je da se preispita opravdanost primjene Rješenja o većem trajnom dodatku za pojedina radna mjesta policijskih službenika koje je donio ministar 29.11.2010. godine, obzirom da su prestali da važe pravilnici o unutarnjem ustroju za koje je isto doneseno i da se sukladno zakonskim propisima utvrde radna mjesta koja imaju pravo na veći trajni dodatak, uzimajući u obzir da federalni ministar u posebnim okolnostima može na prijedlog ravnatelja policije utvrditi i veći trajni dodatak za pojedina radna mjesta.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da poslije imenovanja novog ravnatelja (Rješenje Vlade FBiH V broj 850/10 od 02.12.2010. godine), nije doneseno Rješenje o razrješenju prethodnog ravnatelja, kao ni Rješenje o raspoređivanju na radno mjesto koje je sistematizirano Pravilnikom o unutarnjem ustroju, sukladno zakonskim propisima. Zbog navedenog se ne može potvrditi radno pravni status istog u Upravi policije. Međutim, Rješenjem ravnatelja od 21.12.2010. godine (Izmjene i dopune od 12.07.2011. godine) bez donošenja prethodno navedenog akta, prethodni ravnatelj se kao policijski službenik Uprave upućuje u inozemstvo i raspoređuje na rad u Asocijaciju šefova policija zemalja Jugoistočne Evrope, na mjesto izvršnog ravnatelja, na period od 3 godine, počev od 01.01.2011. godine. U obrazloženju je navedeno da se isti raspoređuje temeljem Sporazuma zaključenog između Ministarstva sigurnosti BiH, Federalne uprave policije i Asocijacije šefova policija zemalja Jugoistočne Evrope (SEPCA) o statusu izvršnog ravnatelja ove organizacije, potpisanog 03.12.2010. godine od strane prethodnog ravnatelja u ime Uprave. Navedenim Sporazumom je utvrđeno da za vrijeme obavljanja poslova izvršnog ravnatelja imenovanom pripadaju prava iz radnog odnosa koje ostvaruje u Upravi, a mjesečnu naknadu u iznosu od 1.500 Eura, kao i putne troškove snosi navedena Asocijacija.

U izmjeni i dopuni naprijed navedenog rješenja (12.07.2011. godine), Uprava se u donošenju akta pozvala na članak 13. i članak 21. Zakona o učešću pripadnika oružanih snaga BiH, policijskih službenika, državnih službenika i ostalih zaposlenika u operacijama podrške miru i drugim aktivnostima („Službeni glasnik BiH“ broj 14/05) i članak 9. Pravilnika o postupku upućivanja pripadnika policijskih službi u BiH u operacije podrške miru i druge aktivnosti u inozemstvu, izboru i obuci, pravima, obvezama i odgovornostima, postupanju pripadnika policijskih službi tokom trajanja operacije podrške miru i po povratku iz operacije podrške miru, o pravima, obvezama i odgovornostima komandanta kontingenta („Službeni glasnik BiH“ broj 93/06), međutim nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su

provedene sve aktivnosti utvrđene navedenim propisima, temeljem kojih bi se mogao donijeti akt o raspoređivanju.

Statutom Asocijacije šefova policija zemalja Jugoistočne Evrope (SEPCA) je utvrđeno da je ova organizacija, utemeljena sukladno Zakonu o neprofitabilnim pravnim licima Bugarske sa sjedištem u Sofiji. Glavni cilj Asocijacije je da bude glavna regionalna organizacija za promociju i podršku razvoja i integracije principa demokratskog rada policije u regionu, suradnje, unapređenja i poboljšanje javne sigurnosti, prevenciju i borbu protiv prekograničnog organiziranog kriminala i dr. Godišnja članarina iznosi 7.500 Eura, a aktivni članovi su odgovarajuće policijske službe koje predstavljaju šef/ravnatelj/komesar. U slučaju BiH, to su samo ravnatelji policija oba entiteta. Statutom je takođe utvrđeno da se u slučaju odlaska u penziju, promjene funkcije ili smrti predstavnika člana Asocijacije, članstvo prenosi na osobu koja preuzima njegovu funkciju. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da Uprava na ime članarine Asocijaciji za 2011. godinu uplatila iznos od 14.727 KM (7.500 Eura).

Na ime donesenog Rješenja utvrđena je temeljna plaća i poseban dodatak na plaću u iznosu od 15% temeljne plaće, koje se primjenjuje od 07.12.2010. godine. Međutim ne može se potvrditi opravdanost donesenog Rješenja uzimajući u obzir da prethodno nije utvrđen status istog, odnosno izvršen raspored na odgovarajuće radno mjesto utvrđeno Pravilnikom o unutarnjem ustroju. Na ime bruto plaće i naknada plaće po ovom osnovu obračunato je i isplaćeno za 2011. godinu 44.853,47 KM (neto 28.791,62 KM), a za nabavku namještaja i opreme, kao i troškove telefona i interneta, dodatni iznos od 4.587,64 KM. **Ne možemo potvrditi utemeljenost Rješenja o rasporedu i Rješenja o isplati plaće i opravdanost izdataka nastalih temeljem isplate bruto plaće i naknada plaće i ostalih troškova u iznosu 49.441 KM, za lice kojem nije utvrđen status uposlenika Uprave sukladno zakonskim i provedbenim propisima, obzirom da raspored nije izvršen sukladno Pravilniku o unutarnjem ustroju Federalnog ministarstva unutarnjih poslova - Federalne uprave policije i da se rad u navedenoj Asocijaciji ne može svrstati u mirovne operacije i druge aktivnosti za koje se upućuju predstavnici BiH, na koje se Uprava pozvala prilikom donošenja Rješenja o rasporedu.**

Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju u svezi utemeljenosti donošenja Rješenja o rasporedu i upućivanju na rad u inozemstvo, kao i sukladno istom donošenja Rješenja o plaći, utemeljenost obračuna i isplate bruto plaće i naknada plaće i ostalih izdataka i sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne aktivnosti.

Uvidom u obračun naknada koje nemaju karakter plaće, konstatirano je da je Rješenjem (od 15.12.2010. godine do svibnja 2011. godine), rukovodećem policijskom službeniku utvrđeno pravo na naknadu troškova smještaja u mjestu rada u mjesečnom iznosu od 400 KM i troškova režije u iznosu od 100 KM. Navedeno nije sukladno Uredbi o naknadama koje nemaju karakter plaće, jer je istom utvrđeno da naknada troškova smještaja iznosi 300 KM, te je po ovom osnovu za period primjene navedenog Rješenja isplaćeno više za 1.000 KM. Novim Rješenjem od 17.05.2011. godine, navedenom rukovodećem policijskom službeniku utvrđeno je pravo na naknadu za zakup stana, naknadu troškova smještaja i naknadu za odvojen život od porodice u iznosu od 600 KM s tim da je kod donošenja Rješenja navedeno da je visina naknade utvrđena temeljem Uredbe o izmjenama Uredbe o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaće. I u navedenom slučaju, obzirom da rukovodeći policijski službenik nije član Vlade FBiH, ne možemo potvrditi opravdanost utvrđenog prava. Temeljem navedenog konstatirano je da je od svibnja do prosinca 2011. godine izvršena neosnovana isplata navedenih naknada u iznosu većem za 2.100 KM. **Zbog naprijed navedenog, ne možemo potvrditi opravdanost obračuna i isplate naknada troškova smještaja, troškova režije i odvojenog života u ukupnom iznosu od 3.100 KM. O navedenim propustima skrenuta je pažnja u prethodnoj reviziji s ciljem ispravke utvrđenih nepravilnosti, međutim po istom se nije postupilo.**

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za osnovanost donošenja rješenja o ostvarivanju visine naknade i obračuna i isplate naknada za smještaj, odvojen život i zakup stana za rukovodećeg policijskog službenika i sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne aktivnosti.

5.5.2 Izdaci za materijal i usluga

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 426.443 KM, što je za 177.992 KM ili 29,45% manje u odnosu na prethodnu godinu. Od navedenog iznosa na izdatke temeljem putovanja u zemlji se odnosi

301.785KM, a na putovanja u inozemstvo 122.499 KM. Kao i prethodne godine konstatirano je da se izdani putni nalozi ne pravdaju u predviđenom roku od 5 dana nakon okončanja službenog puta, što nije sukladno članku 22. Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja. Takođe, evidencija troškova službenog putovanja kao i povrat akontacije ne vrše se u propisanom roku. Za pojedine putne naloge za službena putovanja u inozemstvo nisu nam prezentirani službeni pozivi. Na putnim nalozima za službena putovanja koja se obavljaju službenim vozilom, nije navedeno vrijeme prelaska granice, a što je neophodno radi ispravnog obračuna i isplate dnevnica. Na poziciji troškova smještaja za službena putovanja u inozemstvu, evidentirani su i troškovi korištenja mini bara, iako isti nemaju karakter izdataka za putne troškove. Na navedene nepravilnosti evidentiranja troškova ukazivali smo u pismu menadžmentu 2010. godine.

U finansijskim izvješćima za 2011. godinu na poziciji putnih troškova iskazani su troškovi službenih putovanja nastali u 2010. godini u iznosu od 17.694 KM. Također, na ovoj poziciji nisu evidentirani troškovi službenih putovanja iz 2011. godine u iznosu od 2.386 KM. Iz navedenih razloga pozicija putnih troškova u finansijskim izvješćima iskazana je u većem iznosu za 15.308 KM. **Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je obračun i isplata putnih troškova u potpunosti vršen sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja, kao i da su sukladno članku 59. i 74. Zakona o proračunima u FBiH i članku 5. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH svi izdaci za putne troškove priznati i iskazani u periodu kada je obveza i nastala.**

Potrebno je obračun i isplatu putnih troškova vršiti sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja.

Sukladno članku 59. i 74. Zakona o proračunima u FBiH i članku 5. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obveza i nastala.

5.6 Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

Izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 1.000.015,70 KM, što u odnosu na operativni proračun od 1.000.148,70 KM, predstavlja izvršenje od 99,99%. Napominjemo da je Izmjenama i dopunama proračuna FBiH Upravi za nevedene namjene odobreno 1.400.000 KM, a na osnovu donesena dva rješenja o unutarnjoj preraspodjeli od strane Federalnog ministarstva financija, izvršeno je umanjeње na poziciji nabave stalnih sredstava za 399.851,30 KM.

Procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanju radova predviđeno je da za pokretanje postupka nabave moraju biti kumulativno ispunjena dva uslova, donošenje Plana nabave i osiguranje novčanih sredstava za tekuću godinu. Uprava nije postupila sukladno navedenom internom aktu obzirom da je (30.03.2011.g.) pokrenula **otvoreni postupak nabave informatičke opreme** prije nego što je donijela Plan nabave (15.04.2011.g.). Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da otvaranje ponuda nije obavljeno neposredno po isteku roka za prijem ponuda, odnosno nije sukladno članku 33. Zakona o javnim nabavama BiH prema kome se ponude otvaraju neposredno nakon isteka roka za podnošenje ponuda. Rok za predaju ponuda je bio 11.05.2011. godine do 11 sati, a otvaranje ponuda istog dana u 13 sati. Uprava je sa odabranim ponuđačem Disti d.o.o. Sarajevo 11.07.2011. godine zaključila Ugovor o isporuci informatičke opreme u vrijednosti od 105.437 KM.

Pored navedenog otvorenog postupka nabave informatičke opreme Uprava je 31.03.2011.g. donijela Odluku o zaključenju direktnog sporazuma sa istim ponuđačem za nabavu 5 računara i printera u vrijednosti 6.961 KM. I ovaj postupak nabave je pokrenut prije donošenja Proračuna FBiH za 2011. godinu i prije donošenja Plana nabave opreme. Nabava informatičke opreme je dijeljena na 2 odvojena postupka, što nije sukladno članku 3. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik BiH“ br. 53/06) prema kojem „Ugovorni organ ne može provesti postupak direktnog sporazuma sa namjerom da diskriminira ili favorizuje bilo kojeg dobavljača“. **Imajući u vidu da Plan nabave nije donešen do početka kalendarske godine na koju se odnosi, da je pokrenut postupak nabave informatičke opreme prije nego što je isti donesen, da u Planu nisu utvrđene karakteristike predmeta nabave, da je nabava informatičke opreme dijeljena na 2 postupka kao i da otvaranje ponuda nije obavljeno neposredno po isteku roka za prijem ponuda, ne možemo potvrditi da je Uprava provodila postupak nabave informatičke**

opreme sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma i Procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

Potrebno je nabavu roba u potpunosti vršiti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i Procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

5.7 Popis sredstava i izvora sredstava

U financijskim izvješćima Uprave na dan 31.12.2011. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti **22.085.103 KM**, ispravke vrijednosti **14.076.910 KM** i neotpisane vrijednosti **8.008.193 KM**. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je ravnatelj 07.12.2011. godine donio Odluku o redovnom potpunom popisu sredstava i obveza u Federalnom ministarstvu unutarnjih poslova-Federalnoj upravi policije za 2011. godinu. Predmet popisa je prema navedenoj Odluci cjelokupna imovina, novčana sredstva, obveze i potraživanja.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su povjerenstva izvršila naturalni popis stalnih sredstava, ali nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2011. godine, odnosno nije nam prezentirano da su popisne liste sačinjene sukladno internim aktima. Popis sredstava nije u potpunosti izvršen sukladno Pravilniku o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obveza, kao i Uputstvom za rad popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis, kojim je predviđeno da se stanje sredstava utvrđeno inventarisanjem iskazuje u popisnim listama koje se formiraju po analitičkim kontima. Popisne liste između ostalog treba da sadrže naziv i vrstu sredstava, jedinice mjere, nomenklaturne brojeve za pojedine kategorije materijalnih vrijednosti, cijene i stvarno stanje utvrđeno popisom. Poslije izvršenog naturalnog popisa, na osnovu utvrđenog stvarnog stanja, unose se u popisne liste utvrđene vrijednosti, kao i vrijednosti pojedinih sredstava dobivene iz knjigovodstva i na osnovu istih se utvrđuju razlike u odnosu na stanje utvrđeno popisom. U knjigovodstvenoj evidenciji iskazana je vrijednost motornog vozila Golf V 2,0 TDI nabavne vrijednosti od 45.679 KM, ispravke vrijednosti 23.410 KM i knjigovodstvene vrijednosti 22.269 KM koje je otuđeno u toku godine i nije popisano sa 31.12.2011. godine, kao i vrijednost 6 pištolja Glock 17, koji nedostaju već duži vremenski period, bili su isknjiženi iz evidencije, a iako nisu bili fizički prisutni, kao višak su popisani u 2011. godini, na osnovu raspisane potrage. Također konstatirano je da nije izvršen popis zaliha hrane u restoranu Specijalne policijske jedinice, za koji je u toku godine izvršena nabava hrane i prehrambenih artikala u iznosu od 160.425 KM. **Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je u potpunosti izvršen popis imovine Uprave, stanje sredstava u računovodstvu usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na način utvrđen člankom 61. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

Potrebno je popis odnosno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i internim aktima.

5.8 Ostali nalazi

Prema prezentiranim podacima, uposlenici Uprave su do sada pokrenuli veliki broj sudskih sporova po osnovu manje isplaćenih plaća i naknada u 2009. i 2010. godini i drugih sporova iz radnog odnosa. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da je vrijednost navedenih sporova sa 31.12.2011. godine iskazana u iznosu od 6.028.406 KM, a vrijednost izvršnih sudskih presuda na taj dan iznosila 1.007.654 KM. Uprava nije izvršila popis obveza po osnovu pokrenutih sporova u kojima je tužena. Također, konstatirano je da sudska izvršna rješenja nisu knjigovodstveno evidentirana kao neizmirene obveze na dan 31.12.2011. godine u Glavnoj knjizi Riznice.

Potrebno je da Ministarstvo u suradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova temeljnigduga.

Poduzeti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavoj knjizi Riznice u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo unutarnjih poslova (dopisom broj 01-06-06/1-1122/12) se očitovalo na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2011. godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari po određenim konstatacijama navedenim u izvješću. Komentari i primjedbe nisu prihvaćeni jer nije dano adekvatno obrazloženje i priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza i preporuka. Uz komentare je dostavljena i Informacija upućena Vladi FBiH vezano za postupanje po Zaključcima Vlade FBiH V. broj: 1344/2011 od 09.11.2011.godine i isto je inkorporirano u Izvješće. Detaljna pojašnjenja dana su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz konačno Izvješće o reviziji finansijskih izvješća za 2011. godinu.

Također, Federalna Uprava policije (dopisom broj 10-16/2-14-1-853) dostavila je očitovanje na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2011. godinu u kome su dane primjedbe i sugestije na konstatovane propuste. Prihvaćeno je obrazloženje vezano za nabavu goriva, maziva i lož ulja, obzirom na promjenjivost cijena kojima je bila podložna nabava navedenih vrsta roba i izvršili smo korekciju nalaza i preporuke. Ostale primjedbe i obrazloženja nisu prihvaćene, obzirom da nije priložena relevantna dokumentacija i nije dano adekvatno obrazloženje koji bi uticali na izmjenu nalaza i preporuka. Detaljna pojašnjenja dana su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz konačno Izvješće o reviziji finansijskih izvješća za 2011. godinu.

Rukovoditelj Sektora za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:
Kimeta Bihorac, dipl. oec.
Mirko Mišić, dipl. oec.
Sabina Avdić, dipl. oec.

Prilog br. 1.

Izvršenje proračuna Federalnog ministarstva unutarnjih poslova
na dan 31.12.2011. godine

Izraženo u KM

Red broj	Vrsta rashoda	Proračun za 2011. godinu ¹	Izmjene i dopune Proračuna za 2011. godinu ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog proračuna ³	Operativni Proračun za 2011. godinu ⁴ (= 4 do 6)	Izvršenje Proračuna za 2011. godinu	Izvršenje Proračuna za 2010. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	7.771.498	7.434.918		-793.913	6.641.005	6.398.684	7.011.279
1.	Bruto plaće i naknade	3.782.481	3.782.481	30.000	-774	3.811.707	3.782.189	3.822.041
2.	Naknade troškova uposlenih	925.356	854.010		-176.841	677.169	669.002	884.174
3.	Doprinosi poslodavca	397.161	397.161	10.000	-660	406.501	402.247	410.751
4.	Putni troškovi	40.000	39.013		-6.502	32.511	23.305	58.758
5.	Izdaci za energiju	410.000	454.404			454.404	442.997	453.171
6.	Izdaci za komunalne usluge	160.000	149.760			149.760	145.433	160.200
7.	Nabava materijala	882.000	655.169		-116.679	538.490	461.489	531.086
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	36.000	37.961	10.000	-11.551	36.410	32.743	44.132
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	2.300	2.125			2.125	351	0
10.	Izdaci za tekuće održavanje	112.800	106.033	15.000		121.033	98.645	150.910
11.	Izdaci za osig., bankarske usluge	23.400	23.400	6.000		29.400	28.949	17.900
12.	Ugovorne usluge	1.000.000	933.401	-71.000	-480.906	381.495	311.334	478.156
II	Tekući transferi	0	0			0	0	45.200
1.	Grantovi pojedincima	0	0			0	0	23.000
2.	Ostali grantovi – povrat i drugo	0	0			0	0	22.200
III	Kapitalni transferi	0	0			0	0	50.000
1.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti	0	0			0	0	50.000
IV	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.087.000	1.800.000		-1.241.800	558.200	162.181	1.207.231
1.	Nabava opreme	1.700.000	1.500.000		-1.141.800	358.200	137.831	748.775
2.	Rekonstrukcija i invest. održavanje	387.000	300.000		-100.000	200.000	24.350	458.456
	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III+IV)	9.858.498	9.234.918		-2.035.713	7.199.205	6.560.865	8.313.710
	Broj uposlenih	199	182				175	199

1 Proračun FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 14/11)

2 Zakon o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 50/11)

3 Za utvrđenu razliku od 2.035.713 KM manje odobrenog proračuna u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Izmjene i dopune proračuna +/- Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Proračunom FBiH za 2011. godinu

4 Ukupno odobreni operativni proračun za 2011. godinu

Prilog br. 2.

Izvršenje proračuna Federalne uprave policije
na dan 31.12.2011. godine

Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Proračun za 2011. godinu ¹	Izmjene i dopune Proračuna za 2011. godinu ²	Zakonska preraspodjela	Preraspodjela između proračunskih korisnika	Operativni Proračun za 2011. godinu ³ (= 4 do 6)	Izvršenje Proračuna za 2011. godinu	Izvršenje Proračuna za 2010. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	30.614.788	30.013.390	399.851	647.000	31.060.241	31.019.899	30.157.138
1.	Bruto plaće i naknade	20.990.899	20.990.899		560.000	21.550.899	21.530.981	20.403.447
2.	Naknade troškova uposlenih	2.822.208	2.604.617	79.851		2.684.468	2.684.132	2.865.423
3.	Doprinosi poslodavca	3.183.681	3.183.681	4.000	87.000	3.274.681	3.274.570	3.075.187
4.	Putni troškovi	580.000	493.174	-50.000 -12.000 -4.000		427.174	426.443	604.435
5.	Izdaci za energiju	350.000	382.540	35.000		417.540	409.797	331.290
6.	Izdaci za komunalne usluge	345.000	312.920	60.000		372.920	371.911	398.951
7.	Nabava materijala	1.050.000	899.009	250.000 12.000		1.161.009	1.160.595	1.158.339
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	271.000	248.129	55.000 5.000		308.129	307.105	274.868
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	48.000	94.344			141.344	140.999	40.849
10.	Izdaci za tekuće održavanje	350.000	328.999	-5.000 -5.000		318.999	313.977	484.184
11.	Izdaci za osig., bankarske usluge	113.000	113.000			113.000	109.354	75.399
12.	Ugovorne usluge	511.000	362.078	-25.000		290.078	290.035	444.766
II	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	1.710.000	1.400.000	-399.851		1.000.149	1.000.016	3.044.160
1.	Nabava opreme	1.440.000	1.200.000	-67.173 -240.000		892.827	892.694	2.757.331
2.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	270.000	200.000	-12.678 -80.000		107.322	107.322	286.829
Ukupno rashodi i izdaci (I+II)		32.324.788	31.413.390	-	647.000	32.060.390	32.019.915	33.201.298
Broj uposlenih		728	728				777	734

¹ Proračun FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 14/11)² Zakon o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 50/11)³ Ukupno odobreni operativni proračun za 2011. godinu