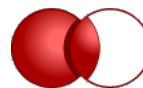




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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

UR :019-04, 033 – 04 /07

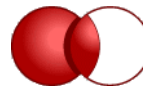
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2006. godine**

FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA

Sarajevo, maj 2007. godine



**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. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA
SARAJEVO**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova iskazanih na stranicama od 1 do 6, na dan 31.12.2006. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža 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 ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao 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 na dan 31.12.2006. godine, utvrđeno je slijedeće:
 - **iskazana stanja materijala i inventara u Glavnoj knjizi trezora na dan 01.01.2006. godine u iznosu od 2.071.258 KM i na kraju godine 31.12.2006.godine 2.027.761 KM, ne mogu se potvrditi iz razloga što ista nisu u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima usaglašena sa iskazanim stanjima u pomoćnim evidencijama. Također na dan 31.12.2006. godine nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja materijala i inventara sa stanjem utvrđenim popisom.**
 - **nije postupljeno u skladu sa važećim propisima kojima je propisana obaveza da se na dan 31. decembra tekuće godine izvrši popis i uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Iz navedenog razloga tim za reviziju ne može potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava u iznosu od 4.055.112 KM, kratkoročnih potraživanja 2.615.195 KM i kratkoročnih obaveza 3.479.310 KM.**
 - **nije postupljeno u skladu sa Zakonom o proračunima/ budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu sačinjavanja i dostavljanja nadležnim institucijama svih računovodstvenih iskaza za 2006. godinu, jer uz ostale iskaze nije sačinjen i dostavljen nadležnim institucijama Bilans stanja za 2006. godinu.**

- nije se dosljedno poštovao Zakon o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH u dijelu korištenja sredstava samo za planirane namjene (isplata novčanih nagrada za državne i vjerske praznike u bruto iznosu od 282.000 KM), jer isplata ovih naknada nije mogla biti planirana u skladu sa Instrukcijom o načinu i elementima izrade budžeta za 2006. godinu koju je donijelo Federalno ministarstvo finansija.
4. Po našem mišljenju zbog navedenog u prethodnoj tački, finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja korisnika budžeta Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, za godinu koja se završava na dan 31.12.2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor
Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA
za 2006. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova (u daljem tekstu: FMUP) osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, a unutrašnji poslovi iz nadležnosti FBiH, njihova organizacija, rukovođenje i nadležnost uređeni su Zakonom o unutrašnjim poslovima Federacije Bosne i Hercegovine («Službene novine FBiH», broj: 49/05). U sastavu FMUP-a nalazi se Federalna uprava policije (u daljem tekstu Uprava policije) koja vrši operativne poslove iz nadležnosti FMUP-a.

Unutrašnja organizacija i način rada FMUP-a, uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova kao i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova (u daljem tekstu Pravilnik) na koje je Vlada Federacije dala potrebnu saglasnost. Sastavni dio Pravilnika je organizacija i sistematizacija Uprave policije koju donosi ministar FMUP-a na prijedlog direktora Uprave policije.

U skladu sa navedenim Pravilnikom poslovi iz nadležnosti FMUP vrše se u okviru organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Sektor za upravne poslove, Policijska akademija, Inspektorat za nadzor rada agencija za zaštitu ljudi i imovine, Sektor za opće i zajedničke poslove, Sektor za materijalno finansijske poslove i Referat za stručne i administrativne poslove za rad Ureda za pritužbe javnosti.

Federalnim ministarstvom rukovodi ministar. U rukovođenju federalnim ministarstvom, ministar ima ovlaštenja utvrđena Ustavom Federacije BiH, Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i drugim federalnim zakonima i propisima.

U skladu sa Zakonom o unutrašnjim poslovima Upravom policije rukovodi direktor Uprave policije i za svoj rad odgovara Vladi Federacije BiH i ministru FMUP-a

Na dan 31.12.2006. godine, u Federalnom ministarstvu unutarnjih poslova je bilo 190 zaposlenih državnih službenika, namještenika i policijskih službenika.

Sjedište Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova je u ulici Mehmeda Spahe broj 7 Sarajevo.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, kao i izvršene prethodne revizije tokom 2006. godine, konstatovano je da je FMUP postupio po datim preporukama koje se odnose na donošenje internih akata vezano za Smjernice Federalnog ministarstva finansija kao i donošenje potrebnih akata vezano za obračun i isplatu plaća i naknada namještenicima, policijskim službenicima i državnim službenicima. Dijelimično je postupljeno po preporukama koje se odnose na postupanje po procedurama utvrđenim u Zakonu o javnim nabavkama BiH prilikom nabavke roba i usluga.

Međutim, FMUP nije postupio po preporukama koje se odnose na: primjenu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta /proračuna u FBiH u dijelu popisa stalnih sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12. tekuće godine i usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja istih kao i preporuka koje se odnose na nedosljednu primjenu Zakona o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH jer smo konstatovali da su izvršene isplate naknada koje nisu budžetom planirane (naknada za državne i vjerske praznike).

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Također ćemo procijeniti da li menadžment FMUP-a primjenjuje zakone i propise, da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene i izvršiti ocjenu sistema interne kontrole. 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.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu FMUP-a, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva što će se utvrditi kroz uvid u rad navedenog korisnika 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

Upravljanje i rukovođenje FMUP-om uređeno je Zakonom o unutrašnjim poslovima Federacije BiH, a unutrašnja organizacija i način rada FMUP-a regulisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova.

Dugogodišnje neusuglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje stalnih sredstava, potraživanja i obaveza i nepoduzimanje konkretnih mjera na usklađivanju istog, nedovoljna saradnja ministra i direktora Uprave policije po pitanju rukovođenja i donošenja odluka vezanih za isto u skladu sa Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH, neutvrđivanje diobnog bilansa između FMUP-a i Uprave policije od strane Komisije za izradu diobenog bilansa kao i nevođenje obaveznih pomoćnih knjiga odnosno budžetskog korisnika (knjiga skladišta i inventara), uticalo je da u ovom dijelu nije postupljeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/ proračuna kojima je propisana obaveza da se najmanje jednom godišnje izvrši popis, odnosno uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Također, isto je imalo uticaja i na nesačinjavanje svih računovodstvenih iskaza jer FMUP nije sačinio i dostavio nadležnim institucijama Bilans stanja za 2006. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U toku revizije konstatovali smo nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa, pa smo tako utvrdili da je izvršena isplata novčanih nagrada uposlenicima povodom državnih i vjerskih praznika što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/ proračuna za 2006. godinu u dijelu koji se odnosi na potrošnju budžetskih sredstava za planirane namjene jer isplata ovih naknada nije predviđena Instrukcijom o načinu i elementima izrade budžeta za 2006. godinu koju je donijelo Federalno ministarstvo finansija.

Nije se dosljedno primjenio Zakon o prekršajima FBiH («Službene novine» FBiH broj 31/06) koji je stupio na snagu 01.12.2006.godine odnosno danom imenovanja sudija od strane Visokog sudskog i tužilačkog vijeća. Zakonom je propisana obaveza donošenja Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja prekršajne evidencije od strane Federalnog ministra unutrašnjih poslova uz saglasnost Federalnog ministarstva pravde, na osnovu kojeg bi sud koji donosi rješenje o prekršaju ili mjerodavno tijelo koje izda prekršajni nalog u elektronskoj formi i bez odlaganja unijelo u prekršajnu evidenciju podatke o novčanoj kazni i zaštitnim mjerama koje su izrečene fizičkoj, pravnoj i odgovornoj osobi. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju revizorski tim se nije mogao uvjeriti da su pokrenute aktivnosti na donošenju ovog pravilnika i okončane i da je isti implementiran i da je utvrđen način i postupak unosa podataka o novčanoj kazni i troškovima postupka u registar novčanih kazni nakon što prekršajni nalog ili rješenje o prekršaju postanu konačni i izvršni, kao što je regulisano članovima 79. i 85. navedenog Zakona.

Navedeni način rada FMUP-a u prethodnoj godini i nefunkcioniranje sistema internih kontrola, u dijelovima koje smo naveli u ovom revizorskom izvještaju, ne daju dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu imovine, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravovremeno pripremanje pouzdanih finansijskih izvještaja.

Potrebno je da se uspostavi efikasan sistem internih kontrola u cilju zaštite imovine, poštivanja zakonskih propisa i pouzdanosti finansijskog izvještavanja.

Potrebno je u što kraćem roku okončati aktivnosti na donošenju Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja prekršajne evidencije i isti staviti u primjenu. Utvrditi način i postupak unosa podataka o novčanoj kazni i troškovima postupka u registar novčanih kazni i poduzeti aktivnosti da se evidentiraju nenaplaćene novčane kazne izrečene za izvršne prekršaje kao i troškovi postupka u registar novčanih kazni kako je to regulisano članovima 79.i 85. Zakona o prekršajima FBiH.

b) Izvršenje budžeta za 2006. godinu

Pregled odobrenog Budžeta, tekuće rezerve i izvršenja Budžeta iskazanog u finansijskim izvještajima , prikazan je u sljedećoj tabeli:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	4.655.065	3.355.631	
611100	Bruto plaće i naknade	3.370.065	2.125.082	
611200	Naknade troškova zaposlenih	1.285.000	1.230.549	
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	386.435	238.308	
612100	Doprinosi poslodavca	386.435	238.308	
613000	Izdaci za materijal i usluge	3.258.000	2.993.534	
613100	Putni troškovi	150.000	19.070	
613200	Izdaci za energiju	700.000	539.370	
613300	Izdaci za komunalne usluge	300.000	175.556	
613400	Nabavka materijala	1.450.000	1.816.128	780.000
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	100.000	20.085	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	3.000	0,00	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	130.000	109.174	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	85.000	16.321	
613900	Ugovorne usluge	340.000	297.830	25.200
614000	Tekući transferi	70.000	10.000	
614200	Potpora udruženjima	55.000	0,00	
614300	Potpora neprofitnim organizacijama	15.000	10.000	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.600.000	478.888	
821300	Nabavka opreme	600.000	346.123	
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.000.000	132.765	
Ukupno rashodi i izdaci		9.969.500	7.076.360	805.200
Planirani broj uposlenih				208
Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine				190

Uvidom u podatke iskazane u tabeli može se konstatovati da su ukupni izdaci i rashodi izvršeni sa 70,98% u odnosu na Budžetom odobrena sredstva. Zbog nedostatka odobrenih sredstava na pozicijama nabavke materijala (nabavka registarskih tablica i saobraćajnih dozvola) i ugovorenih usluga Vlada Federacije je iz tekuće rezerve odobrila još 805.200 KM. Sagledavajući iskazane podatke može se zaključiti da je izvršenje sredstva za bruto plaće i naknade iznosilo 63,06 %, a naknada troškova zaposlenih 95,76 %. Kako je Budžet FMUP-a za 2006. godinu odobren za 208 uposlenih dok je prosječan broj uposlenih iznosio 162 uposlenika, na kraju 2006. godine ostalo je neutošeno na poziciji bruto plaća i naknada 1.244.983 KM a na poziciji naknada troškova zaposlenih samo 54.451 KM. Izvršenje naknada zaposlenih u ovom procentu rezultat je povećanih isplata na poziciji jubilarnih nagrada (isplaćeno u bruto iznosu 282.000 KM), a isto je bilo moguće realizovati na osnovu budžetom odobrenog većeg broja uposlenih od stvarno uposlenih.

Na bruto plaćama i naknadama zaposlenih iskazan je iznos od 3.355.631 KM, od čega u strukturi ovih izdataka naknade troškova zaposlenih učestvuju sa 36,67 %

Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplate naknada troškova zaposlenih, revizorski tim je utvrdio na **poziciji jubilarnih naknada isplate novčanih nagrada** svim uposlenicima FMUP-a po 1.000 KM na osnovu donesenih odluka od strane ministra povodom obilježavanja 25.novembra i vjerskih praznika.

Ukupno isplaćena sredstva povodom ovih praznika u neto iznosu su 188.000 KM, odnosno 282.000 KM u bruto iznosu. Ilustracije radi, ako ovaj izdatak uporedimo sa iznosom isplaćene bruto plaće za decembar (152.642 KM) postavlja se pitanje namjenskog trošenja odobrenih sredstava. Navedene isplate nisu u skladu sa planiranim i odobrenim Budžetom FMUP-a za 2006. godinu i Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2006. godinu te ne možemo potvrditi opravdanost isplate i namjensko trošenje ovih sredstava. Ističemo da se prilikom formiranja zahtjeva za potrebnim sredstvima u 2006. godini FMUP bio dužan pridržavati Instrukcije o načinu i elementima izrade budžeta za 2006. godinu donesene od strane Federalnog ministarstva finansija kojom ovakva vrsta novčanih naknada nije predviđena.

Prilikom planiranja sredstava za naknade uposlenika dosljedno se pridržavati Instrukcije o načinu i elementima izrade budžeta donesene od strane Federalnog ministarstva finansija i Zakona o izvršenju budžeta/proračuna FBiH, a sa odobrenih budžetskih pozicija koristiti sredstva samo za namjene koje su određene Budžetom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 2.993.534 KM, što je u odnosu na sredstva odobrena budžetom manje za 8,06 %. Od ovih izdataka najznačajnije stavke odnose se na nabavku materijala (1.816.128 KM), a u okviru istih najveći izdaci iskazani su na poziciji izdataka za obrasce i papir i za javni red i sigurnost (1.499.329 KM). Vlada Federacije je izdvojila iz tekuće rezerve 780.000 KM za nabavku materijala za javni red i sigurnost (saobraćajne dozvole i registarske tablice).

U okviru izdataka za materijal i usluge, izdati za nabavku nafte i naftnih derivata za 2006. godinu iskazani su u iznosu od 283.640 KM. U odnosu na prošlu godinu nismo primijetili da su napravljeni pozitivni pomaci u skladu sa datim preporukama vezano za provođenje nabavki nafte i naftnih derivata. Ista se i u 2006. godini vršila bez, u tenderskoj dokumentaciji i ugovoru jasno definisanih uslova ponude, odnosno nije jasno definisano na koji način će se dokazivati promjena cijene i nije utvrđena cjenovna formula. Tokom godine, cijene su se povećavale na osnovu prezentiranog OPC obrasca od strane dobavljača koji u stvari predstavlja samo obavijest o promjeni cijena. Ovakav način rada ne pruža dovoljnu zaštitu, niti uvjerenje da se budžetska sredstva troše u skladu sa postojećim propisima, te upućujemo ministarstvo da postupi u skladu sa datom preporukom iz ovog i prethodnog izvještaja.

Prilikom nabavke nafte i naftnih derivata u tenderskoj dokumentaciji jasnije definisati uslove ponude, ugovorom obuhvatiti uslove iz ponude i u skladu sa istim pratiti izvršenje.

Uvidom u izdatke za usluge prevoza i goriva (benzin i dizel u iznosu od 20.085 KM), revizorski tim je konstovao da FMUP ne vodi adekvatnu evidenciju utroška goriva po organizacionim jedinicama i vozilima, jer na nivou FMUP-a nije donesen normativni akt kojim bi se utvrdio normativ utroška goriva po vozilima i na osnovu istog vršila kontrola utroška goriva.

Potrebno je da ministarstvo donese normativ utroška goriva po svakom vozilu pojedinačno i da se na osnovu istog vrši kontrola utroška goriva.

c) Stalna sredstva, potraživanje i obaveze

Tokom obavljanja revizije, tim za reviziju je konstovao da iskazana početna stanja u Glavnoj knjizi zaliha materijala i sitnog inventara FMUP-a (2.071.258 KM), kao i iskazana stanja sa 31.12.2006.godine (2.027.761 KM) nisu usaglašena sa pomoćnim knjigama. Ogranizacionom klasifikacijom za budžet i budžetske korisnike FBiH donesenom od strane Federalnog ministarstva finansija, FMUP je tokom 2004.godine podijeljen na tri budžetska korisnika i tom prilikom nije izvršen popis imovine i sačinjen diobni bilans, pa samim tim nisu razdvojene pomoćne knjige materijala i inventara po budžetskim korisnicima, kako to nalažu važeći propisi. Tek tokom 2006. godine počinju se odvojeno voditi pomoćne knjige, ali bez utvrđenog početnog stanja i do kraja naše konačne revizije istaknuti problem nije riješen i kako smo utvrdili, isti predstavlja jedan od značajnih uzroka problema vezanih za okončanje popisa i usaglašavanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja na kraju 2006. godine.

Stalna sredstva iskazana u bruto bilansi FMUP-a iznose 4.055.112 KM, kratkoročna potraživanja 2.615.195 KM i kratkoročne obaveze 3.479.310 KM i ista tim za reviziju ne može potvrditi iz razloga jer nije izvršen popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza i nije usklađeno stvarno i knjigovodstveno stanje istih. Od iskazanih potraživanja ističemo potraživanja za isporučene usluge u iznosu od 1.780.328 KM, sumnjiva i sporna potraživanja 502.779 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezano za navedena potraživanja konstatujemo da se na potraživanja za koja je Federalno pravobraniteljstvo utvrdilo apsolutnu zastaru odnosi 731.288,72 KM, a potraživanja za koja su pokrenute tužbe putem Federalnog pravobraniteljstva odnosi se 563.267 KM.

Utvrđeno je da FMUP nije u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH dostavio nadležnim institucijama uz završni račun za 2006. godinu i Bilans stanja za 2006. godinu U tekstualnom dijelu izvještaja dostavljenom uz računovodstvene iskaze kao pojašnjenje se ističe da se Bilans stanja nije predao zato što isti sadrži imovinu, obaveze i potraživanja uprava u sastavu ministarstva za koje ministar, kako je navedeno, nije odlučivao kako po pitanju nabavke tako po pitanju prodaje stalnih sredstava, kao niti o pitanju stvaranja obaveza ili utroška budžetskih sredstava.

Potrebno je u što kraćem roku izvršiti popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2006.godine, usaglasiti stvarno i knjigovodstveno stanje istih i ustrojiti pomoćne knjige materijala i inventara u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

U skladu sa važećim propisima preknjižiti potraživanja kojima je Federalno pravobraniteljstvo utvrdilo apsolutnu zastaru i utužena potraživanja sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja. Izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za potraživanja na kojima je Federalno pravobraniteljstvo utvrdilo apsolutnu zastaru, utvrditi razloge zastare i u skladu sa utvrđenim poduzeti adekvatna mjere.

d) Ostali nalazi

U prethodnom izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja FMUP-a konstatovali smo da je Vlada Federacije BiH 19.01.2006.godine donijela Rješenje o imenovanju Komisije za izradu diobenog bilansa FMUP i Federalne uprave policije, koje je stupilo na snagu danom donošenja. U skladu sa ovim Rješenjem zadatak Komisije je bio da pripremi za Vladu Federacije odgovarajuće odluke o dodjeli pokretnih stvari i opreme i službenih zgrada i prostorija potrebnih za rad i smještaj Uprave policije i utvrdi diobeni bilans između ministarstva i Uprave policije. Rok za donošenja navedenih odluka je 30 dana od dana donošenja Rješenja, a rok za utvrđivanje diobenog bilansa je 60 dana od dana donošenja Rješenja.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da Komisija nije ispoštovala zadate rokove navedene u Rješenju (dat nalaz u prethodnom izvještaju Ureda za reviziju institucija FBiH) i ista je svoje prijedloge dostavila Vladi FBiH u julu mjesecu 2006. godine. Vlada je o istim raspravljala tek na svojoj 30 sjednici od 30. novembra 2006.godine. Tom prilikom Vlada FBiH je donijela Zaključak broj 03-02-871/2006 u kome se navodi da je nakon rasprave o Prijedlozima odluka Komisije za izradu diobenog bilansa između Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Federalne uprave policije ista jednoglasno donijela Zaključak kojim se zadužuje FMUP i Uprava policije da u sklopu redovnog godišnjeg popisa izvrše popis postojećeg stanja koje će predstavljati početno stanje navedenoj Komisiji, koja će na osnovu istog predložiti Vladi Federacije potrebne odluke. Ministar dana 08.01.2007 godine donosi Rješenje o imenovanju komisija za provođenje redovnog popisa u FMUP u 2006 godini kojim je formirana centralna popisna komisija i devet pojedinačnih popisnih komisija. U skladu sa donesenim Rješenjem Centralna popisna komisija dužna je sačiniti izvještaj o izvršenom poslu sa prijedlogom knjiženja eventualnih razlika, te prijedlozima za rashod **do 10.02.2007 godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju revizorski tim je utvrdio da ista do navedenog datuma nije obavila svoj zadatak.**

Na osnovu navedenog, tim za reviziju je zaključio da Vlada Federacije nije kontinuirano pratila rad Komisije za izradu diobenog bilansa i nije na vrijeme poduzimala aktivnosti po podnesenim izvještajima od strane ove komisije, a niti je komisija svoj posao adekvatno uradila, što je sve u konačnici dovelo do toga da se nisu na vrijeme poduzele aktivnosti oko popisa stalnih sredstava obaveza i potraživanja FMUP-a i Uprave policije kako bi se osigurala efikasna zaštita imovine i zakonitost u poslovanju.

Ministarstvo skupa sa Vladom Federacije BiH bi trebalo da poduzme adekvatne mjere u cilju okončanja izrade diobnog bilansa FMUP-a i Uprave policije, a imenovana Komisija nakon završenog godišnjeg popisa, mora u što kraćem roku predložiti Vladi FBiH potrebne odluke u cilju sačinjavanja diobnog bilansa.

5. ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva unutarašnjih poslova za 2006. godinu u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, konstatovano je da se određeni broj utvrđenih propusta ponovio, iako smo tokom prethodne revizije ukazali i dali preporuke s ciljem otklanjanja istih. **Prije svega, ponovo ističemo da treba izvršiti popis imovine i obaveza, usuglasiti stvarno i knjigovodstveno stanje istih, te konačno donijeti potrebne odluke vezano za diobu imovine između FMUP-a i Uprave policije i na taj način riješiti niz problema koji godinama iz toga proističu, a prije svega osigurati zaštitu imovine i zakonitost u poslovanju. U cilju rješavanja navedenog, smatramo potrebnim da Ministarstvo, Uprava policije, Komisija za izradu diobnog bilansa, kao i Vlada Federacije svako u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja poduzmu potrebne mjere.**

Sagledavajući poslove vezane za implementaciju prekršajne reforme u FBiH, te doneseni Zakon o prekršajima FBiH, revizorski tim konstatuje da ministarstvo treba poduzeti aktivnosti na okončanju postupka donošenja Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja prekršajne evidencije, te utvrditi način i postupak unosa podataka u registar novčanih kazni u skladu sa članom 79. i 85. Zakona. Imajući u vidu da je u 2006. godini donesen najveći broj pisanih procedura, u cilju boljeg funkcioniranja sistema internih kontrola, smatramo da je potrebno u narednom periodu dosljedno provesti donesene procedure.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sistema internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u radu, kao i uspješnosti i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

KOMENTAR:

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova se dopisom broj 01-06-14-1-1201 od 08.05.2007. godine očitovao na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu. U istom je navedeno da će ministarstvo za konstatovane propuste i date preporuke u Nacrtu izvještaja, a koji se odnose na usaglašavanje Glavne knjige trezora sa pomoćnim knjigama koje se vode u ministarstvu, okončanje popisa imovine, obaveza i potraživanja i usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja istih, sačiniti plan i program mjera za otklanjanje istih.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Vođa tima: Jadranka Novak, dipl.oec.

Član tima: Vildana Džaferović, dipl. oec