



**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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA
ZA 2012. GODINU
Broj: 03 –19 /13**

Sarajevo, april 2013. godine

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

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova (Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Federalne uprave policije)** za 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan) i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom obavještanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je takođe da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- 1. Obračun i isplata plaća, poreza i doprinosa policijskih službenika u Federalnoj upravi policije nije vršen u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH, obzirom da nije doneseno novo Rješenja o većem trajnom dodatku za pojedina radna mjesta policijskih službenika uz uvećanje od 10% u skladu sa novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova (od 09.03.2011. godine), već je nastavljen obračun i isplata plaće na osnovu rješenja donesenih prije donošenja navedenog Pravilnika. Takođe, iako Zakonom nije**

predviđeno isplata navedenog dodatka od 10% vršena je i policijskim službenicima raspoređenim na poslove i radne zadatke u Specijalnoj policijskoj jedinici. Na taj način izvršen je obračun i isplata neto iznosa za isplatu od 95.006 KM, suprotno Zakonu o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH. Isto je uticalo na obračun i isplatu većeg iznosa poreza i doprinosa (tačka 5.4.1. Izvještaja);

2. Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova iskazalo je Izdatke po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 130.583 KM, što je za 117,26 % više nego prethodne godine (60.103 KM). Ne možemo potvrditi da su poduzimane adekvatne aktivnosti u cilju preispitivanja opravdanosti visine zaključenih ugovora o djelu, obzirom da su isti zaključivani i za poslove koji su propisani sistematizacijom radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 4.4.2. Izvještaja);
3. Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova iskazalo je Izdatke za rad komisija u iznosu od 129.776 KM, što je za 17,03% više u odnosu na prethodnu godinu. Obračun i isplata dijela naknada komisijama nije vršen u skladu sa odredbama Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe (tačka 4.4.2. Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi da je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava na dan 31.12.2012. godine u Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova i Federalnoj upravi policije izvršeno u potpunosti u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 4.7. i 5.6. Izvještaja);

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova u toku 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1., 2. i 4. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 05.04.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

S A D R Ź A J

1.	UVOD.....	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	1
3.	REZIME PREPORUKA	2
3.1	Rezime preporuka za Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	2
3.2	Rezime preporuka za Federalnu upravu policije	3
4.	NALAZI FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA	4
4.1	Osvrt na preporuke revizije za 2011. godinu	4
4.2	Sistem internih kontrola i interna revizija	4
4.3	Budžet za 2012. 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	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	9
4.6	Popis sredstava i izvora sredstava.....	10
4.7	Ostali nalazi	11
5.	NALAZI FEDERALNE UPRAVE POLICIJE	11
5.1	Osvrt na preporuke revizije za 2011. godinu	11
5.2	Budžet za 2012. godinu.....	13
5.3	Tekući rashodi	13
5.3.1	Bruto plaće i naknade	13
5.3.2	Naknade troškova zaposlenih	15
5.4	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	16
5.5	Popis sredstava i izvora sredstava.....	17
5.6	Ostali nalazi	17
6.	KOMENTAR.....	18
	PRILOG BR. 1	1
	IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA	1
	NA DAN 31.12.2012. GODINE.....	1
	PRILOG BR. 2	3
	IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNE UPRAVE POLICIJE.....	3
	NA DAN 31.12.2012. GODINE.....	3

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA UNUTRAŠNJIH POSLOVA I FEDERALNE UPRAVE
POLICIJE
za 2012. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova (u daljem tekstu Ministarstvo) formirano je u skladu sa 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 FBiH.

Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti unutrašnjih 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 u skladu sa Zakonom 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 unutrašnje poslove; naučno – istraživačke poslove iz okvira djelatnosti policije; pružanje pomoći radi otklanjanja posljedica u slučaju opšte opasnosti prouzrokovane elementarnim nepogodama i epidemijama; poslovi u vezi sa agencijom za zaštitu ljudi i imovine i vrši druge poslove utvrđene zakonom i ostvaruje odgovarajuću saradnju sa organima unutrašnjih 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 pronalazjenje 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; saraduje sa nadležnim tužilaštvom u vezi sa obradom krivičnih slučajeva; obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti utvrđene Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva i Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Radom Ministarstva rukovodi ministar, koji ima ovlaštenja i odgovornosti utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima i opštim aktom, a Upravom rukovodi direktor koji ima ovlaštenja utvrđena Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH.

U Budžetu FBiH za 2012. godinu posebno su odobrena sredstva za rad Ministarstva, a posebno za Upravu policije.

U Ministarstvu je na dan 31.12.2012. godine bilo zaposleno 177 izvršilaca, dok je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji za izvršavanje poslova i zadataka predviđeno 252.

U Upravi je na dan 31.12.2012. godine bilo 787 zaposlenika, dok je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji za vršenje poslova iz njene nadležnosti utvrđena potreba za 984 izvršioaca.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva i Uprave za 2012. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.



Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva i Uprave na dan 31.12.2012. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2012. godine do aprila 2013. 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 2012. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

3.1 Rezime preporuka za Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova

- *Pripremu i obračun plaća i naknada troškova zaposlenih Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, vršiti na osnovu prethodno uspostavljene evidencije o prisustvu na poslu svih zaposlenih, ovjerenih od strane ovlaštene osobe.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima Pravilnikom o plaćama i naknadama Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, za nova radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrdila plaća i ostala primanja.*
- *Potrebno je obračun i isplatu naknada formiranih komisija vršiti u skladu sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.*
- *Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa aktivnostima predviđenim Akcionim planom za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja FBiH 2008.-2013.“, o rezultatima kampanje i Akcionog plana sačini izvještaj za 2012. godinu i dostavi Vladi FBiH na informisanje.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o pravima i obavezama – poslovnoj saradnji ugovornih strana o štampanju i distribuciji obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova, primjenom člana 5. stav 1. tačka (b) Zakona o javnim nabavkama BiH i u skladu sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *Potrebno je prije početka postupka nabavki sačiniti Plan nabavki za tekuću godinu u skladu sa zakonskim propisima i internim aktom sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke.*
- *Potrebno je da se prije popisa izvrši usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i izvrši zaključivanje i arhiviranje pomoćnih knjiga na kraju godine.*



- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*
- *U skladu sa zakonskim i ostalim propisima kao i internim aktima, poduzeti aktivnosti na uspostavi interne revizije.*

3.2 Rezime preporuka za Federalnu upravu policije

- *Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se izvršilo usaglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH u dijelu obračuna minulog rada, posebnog dodatka na plaću i utvrđivanja prava na veći trajni dodatak na plaću.*
- *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 je prestao da važi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji za koji je isto donešeno i da se u skladu sa zakonskim propisima utvrde radna mjesta koja imaju pravo na veći trajni dodatak, uzimajući u obzir da federalni ministar u posebnim okolnostima može na prijedlog direktora policije utvrditi i veći trajni dodatak za pojedina radna mjesta.*
- *Pripremu i obračun plaće policijskih službenika, vršiti na osnovu evidencija o prisustvu na poslu, a obračun i isplatu naknada za noćni rad, rad praznikom, rad subotom i nedjeljom i prekovremeni rad vršiti u skladu sa članom 16. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i članom 12. Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za osnovanost donošenja rješenja o ostvarivanju visine naknade i obračuna i isplate naknada za smještaj i odvojen život za rukovodećeg policijskog službenika i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.*
- *Potrebno je nabavku roba u potpunosti vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.*
- *Potrebno je da se prije popisa izvrši usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i izvrši zaključivanje i arhiviranje pomoćnih knjiga na kraju godine.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

- *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 UNUTRAŠNJIH POSLOVA

4.1 Osvrt na preporuke revizije za 2011. godinu

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, konstatovali smo da Ministarstvo nije postupilo po preporukama koje se odnose na:

- zaključene ugovore o djelu koji su jednim dijelom zaključeni za izvršavanje poslova koji su u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci Ministarstva;
- vršenje popisa odnosno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i internim aktima;

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- obračun i isplatu novčanih naknada za rad komisija u skladu sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- 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:

- usaglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, koji je donesen od strane ministra u februaru 2013. godine;
- priznavanje i iskazivanje rashoda i izdataka u periodu kada je obaveza i nastala u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da u uzetom uzorku nisu konstatovani ovi propusti;
- poduzete aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama i organima na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, obzirom da je izvršen samo popis presuda i izvršnih rješenja i evidentiranje u vanbilansnoj evidenciji Ministarstva;
- zaključivanje ugovora o djelu sa članovima komisija koji nisu zaposlenici Ministarstva već spoljni saradnici, kojim se regulišu međusobna prava i obaveze;
- izvršen popis opreme evidentiran na poziciji „Oprema stalno van upotrebe“, koja je rashodovana na osnovu odluka o rashodu iz 2006., 2007., 2008. i dio iz 2009. godine i poduzete dalje aktivnosti.

Ministarstvo je 28.08.2012. godine dostavilo Izjašnjenje o poduzetim i planiranim aktivnostima u cilju otklanjanja propusta i nepravilnosti u revizorskom izvještaju za 2011. godinu.

4.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova uređeni su poslovi dati u nadležnost Ministarstvu i Upravi, kao i organizacija radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka svakog radnog mjesta. Istim je u Ministarstvu sistematizovana potreba za 252 izvršiloca, a na dan 31.12.2012. godine bilo uposleno 177 izvršilaca (3 savjetnika, 3 policijska službenika, 60 državnih službenika i 111 namještenika). Pravilnik je u 2012. godini izmijenjen dva puta. Prvom izmjenom u januaru

2012. godine, sistematizovano je 6 radnih mjesta policijskih službenika, a broj zaposlenih sa 241 povećan je na 246. Druga izmjena Pravilnika odnosi se na implementaciju Zakona o matičnim knjigama i Zakona o ličnom imenu, koji su usvojeni u 2012. godini. Istim je broj zaposlenih sa 246 povećan na 252.

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima definisani 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 funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Provedenom revizijom konstatovano je da nije donesen Pravilnik o plaćama i naknadama policijskih službenika čija su radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, a dio postojećih procedura nije se dosljedno primjenjivao kao što su: **Pravilnik o naknadama za putne troškove, Pravilnik o popisu imovine, Uputstvo za rad popisnih komisija i obavljanja priprema za popis, Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, Procedure postupka nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova Ministarstva, a navedeno je imalo za posljedicu da utrošak sredstava nije vršen u skladu sa navedenim aktima.** Na navedene propuste ukazano je ovim Izvještajem, a dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu.

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva obrazovano je osam osnovnih organizacijskih jedinica, a jedna od njih je i **Jedinica za internu reviziju**, sa predviđena četiri radna mjesta, od kojih ni jedno nije popunjeno. Sporazumom o preuzimanju državnog službenika potpisanom 23.01.2012. godine između ministra i direktora Uprave, jedan državni službenik je preuzet iz Uprave i postavljen na radno mjesto stručnog savjetnika za internu reviziju u Jedinicu za internu reviziju Ministarstva, međutim prema izjavi isti nije obavljao poslove na koje je postavljen, već je nakon dva mjeseca unaprijeđen na više radno mjesto. Takođe, iako se Uprava nalazi u sastavu Ministarstva, istim Pravilnikom i u Federalnoj upravi policije je predviđena Jedinica za internu reviziju sa predviđena četiri radna mjesta, od kojih je od 01.10.2012. godine popunjeno radno mjesto rukovodioca Jedinice za internu reviziju, koji je odgovoran direktoru, a ne ministru.

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

U skladu sa zakonskim i ostalim propisima kao i internim aktima, poduzeti aktivnosti na uspostavi interne revizije.

4.3 Budžet za 2012. godinu

U **Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta Ministarstva za 2012. godinu**, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 6.389.412 KM, što u odnosu na operativni budžet od 7.219.766 KM predstavlja ostvarenje od 88,50%. U navedenom iznosu uključena su i sredstva koja su na osnovu Sporazuma o podršci provođenju programa „Seksualno, fizičko i emocionalno nasilje nad djecom – determinacija, karakteristike, prevencija, istraživanje, zakonska regulativa i dokazivanje“, odobrena u iznosu od 50.000 KM, od čega je sa 31.12.2012. godine utrošeno je 35.514 KM, a 14.510 KM je preneseno u 2013. godinu, radi nastavka aktivnosti.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka u Ministarstvu je slijedeća: primanja zaposlenih 72,86%, izdaci za materijal i usluge 22,86%, kapitalni izdaci 4,05%, tekući transferi 0,24%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu br. 1 Izvještaja.

4.4 Tekući rashodi

4.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade odobreni su u iznosu od 3.701.086 KM, a realizovani 3.688.238 KM. Uvidom u obračun i isplatu plaće, konstatovano je da se **evidencija o prisustvu na poslu** vodi u pojedinim sektorima od strane zaposlenika koje odredi rukovodilac sektora. Prijava mjesečnih podataka se takođe

sačinjava po sektorima i dostavlja u obračunsku službu (bez dostavljanja evidencija o prisustvu na poslu, na osnovu koje bi se izvršila kontrola pripreme za obračun plaća i naknada), a na osnovu koje se vrši obračun i isplata plaće. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da tehnički sekretar u Policijskoj akademiji, vodi evidenciju o prisustvu na poslu ali samo za državne službenike i namještenike koji rade redovno radno vrijeme, a ne i evidenciju o nastavnom osoblju, koje zbog kadeta koji su na obuci, moraju biti prisutni 24 sata dnevno. Članom 13. Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova utvrđeno je da državni službenik i namještenik imaju pravo na osnovnu plaću uvećanu za prekovremeni rad 50%, za rad u neradne dane 30%, za rad noću 35% i za rad u dane državnih praznika 50%. Prezentiran je Raspored dežurstva za mjesec decembar 2012. godine, koji je sačinjen 16.11.2012. godine, ovjeren od strane direktora Policijske akademije, na osnovu koga je izvršena priprema i obračun plaće nastavnom osoblju za decembar 2012. godine. Obzirom da se radi o Rasporedu dežurstva za mjesec decembar 2012. godine, koji je sačinjen u novembru, **nije nam prezentirana evidencija o prisustvu na poslu nastavnog osoblja Policijske akademije za mjesec decembar**, koja bi trebala poslužiti kao osnov za obračun redovnog rada, noćnog rada, rada subotom i nedjeljom, rada praznikom, prekovremenom radu, kao i isplatu određenih naknada troškova zaposlenih. Pored navedenog konstatovano je da je zaposlenicima Ministarstva u toku 2012. godine izvršena isplata mjesečne naknade za prevoz iako nisu radili ni jedan dan u toku tog mjeseca. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da su u skladu sa zakonskim i ostalim propisima uspostavljene odgovarajuće evidencije o prisustvu na poslu, a koje bi služile kao relevantna dokumentacija za obračun plaća i naknada troškova zaposlenih.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova od 09.03.2011. godine nisu bila predviđena radna mjesta policijskih službenika u Ministarstvu, već samo u Upravi. Ministarstvo je 09.01.2012. godine donijelo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, kojim su sistematizovana radna mjesta šest policijskih službenika, od kojih su u februaru 2012. godine od Uprave policije preuzeta tri policijska službenika. Međutim, Ministarstvo nije donijelo Pravilnik o plaćama i naknadama policijskih službenika, a plaća za iste utvrđena je donošenjem rješenja na osnovu Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH, primjenom koefijenta koji odgovara činu, pomnožen sa osnovicom za obračun plaće i uvećan za 30%, na ime posebnog dodatka na plaću utvrđenim članom 10. naprijed navedenog Zakona.

Pripremu i obračun plaća i naknada troškova zaposlenih Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, vršiti na osnovu prethodno uspostavljene evidencije o prisustvu na poslu svih zaposlenih, ovjerenih od strane ovlaštene osobe.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima Pravilnikom o plaćama i naknadama Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, za nova radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrdila plaća i ostala primanja.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 129.776 KM, a u 2011. godini 110.894 KM, što je više za 18.882 KM ili za 17,03%. Najznačajniji izdaci odnose se na naknade članovima Komisije za stjecanje certifikata za obavljanje poslova zaštite ljudi i imovine u neto iznosu od 36.638 KM i Komisije za polaganje ispita iz obuke za obavljanje poslova odgovornog lica od 32.445 KM (koje se obavljaju po posebnim propisima i od uplate kandidata za polaganje ispita), za provođenje više postupaka nabavke roba, usluga i radova u toku godine od 20.133 KM, Policijskog odbora za policijske službenike od 18.357 KM, za provođenje redovnog potpunog popisa u Ministarstvu za 2011. godinu od 12.495 KM i dr. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se rješenjem o formiranju komisije utvrdi pravo na naknadu u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe. Ovom **Odlukom predviđeno je da akt o formiranju radnog tijela mora sadržavati i vrijeme u kojem isto treba završiti poslove i zadatke**, a ukoliko je za poslove i zadatke potrebno produženje vremena rada radnog tijela, ono se može produžiti isključivo dodatnom odlukom Vlade FBiH uz obrazloženje rukovodioca organa. Smatra se da su poslovi i zadaci izvršeni nakon prihvatanja izvještaja od strane Vlade FBiH ili rukovodioca koji je obrazovao radno tijelo. Takođe, za utvrđivanje visine naknade za članove radnog tijela trebaju da se uzimaju se u obzir slijedeći kriteriji: složenost oblasti za koju se obrazuje radno tijelo, stručnost, broj završenih predmeta,

potreba praktičnog rada na terenu, obuhvat različitih oblasti, obim poslova i zadataka, broj održanih sjednica za stalna radna tijela i dr. **Iako je većina komisija formirana na osnovu navedene Odluke Vlade FBiH, akt o formiranju radnog tijela ne sadrži vrijeme u kojem isto treba završiti poslove i zadatke, a prilikom utvrđivanja visine naknade nisu uzeti u obzir utvrđeni kriteriji, kao i opravdanost predviđenog iznosa uzimajući u obzir obim posla i stvarno utrošeno vrijeme za obavljene poslove. Uvidom u dokumentaciju ne možemo potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne aktivnosti u vezi realizacije mjera Vlade FBiH, a u cilju smanjenja izdataka za rad komisija, kao i da je postupljeno u skladu sa datim preporukama u prethodnim izvještajima o izvršenoj reviziji.**

Naknade Policijskom odboru za policijske službenike iskazane su u neto iznosu od 18.357 KM (bruto 22.612 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 u skladu sa Zakonom o policijskim službenicima FBiH, a na zahtjev policijskog službenika koji se osjeća oštećenim. Na prijedlog ministra unutrašnjih poslova i direktora Federalne uprave policije, Vlada FBiH je donijela **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 rukovodilaca federalnih organa državne službe. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate novčane naknade Policijskom odboru za policijske službenike konstatovano 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 70% od tog iznosa, što predstavlja Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, maksimalnu mjesečnu naknadu za isplatu. Prezentirana dokumentacija (zapisnici sa sjednica) Policijskog odbora potvrđuju da su poslovi obavljani posle radnog vremena, međutim uvidom u zapisnike iz januara 2012. godine konstatovano je da je od tri održane sjednice u toku januara u ukupnom trajanju od 5 sati, predsjedniku obračunata i isplaćena naknada od 472,50 KM (a od tri održane sjednice, nije bio prisutan na dvije), a prvom članu isti iznos, a nije prisustvovao jednoj sjednici. Takođe za dvije sjednice održane tokom mjeseca jula i decembra u trajanju od pet, odnosno četiri sata predsjednik je predložio i ministar je donio rješenje o isplati neto naknade u iznosu od 472,50 KM za predsjednika i članove i 346,50 KM za tehničko lice. Iznos naknade za decembar je obračunat i isplaćen u neto iznosu od 1.748,25 KM, a u bruto iznosu od 2.154 KM. Policijskom odboru za policijske službenike naknada je isplaćena za 11 mjeseci. **Uzimajući u obzir vrijeme provedeno u radu Policijskog odbora za policijske službenike, ne možemo potvrditi opravdanost isplate maksimalnog iznosa naknade utvrđenog Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

Za rad **Ureda za pritužbe javnosti u Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova** na ime naknade za predsjednika i članove za januar i februar 2012. godine obračunato je i isplaćeno neto 2.835 KM (bruto 3.492 KM). Ured za pritužbe javnosti imenovan je Rješenjem ministra 11.03.2010. godine na osnovu prijedloga Komisije za izbor i imenovanje Zastupničkog doma i Komisije za izbor i imenovanje Doma naroda Parlamenta FBiH. Mandat predsjednika i članova Ureda traje dvije godine, a počev od dana donošenja Rješenja o imenovanju. Obzirom da je Uredu za pritužbe javnosti po navedenom Rješenju istekao mandat, Ministarstvo je provelo proceduru odabira i Prijedlog uputilo Komisiji za izbor i imenovanje, međutim predsjednik i članovi Ureda ni u vrijeme revizije nisu odabrani. Uvidom u obračun i isplatu naknade konstatovano je da je za januar i februar isplaćena naknada svim članovima Ureda od po 472,50 KM mjesečno. Takođe, uvidom u Izvode iz zapisnika sa održanih sjednica konstatovano je da su sve sjednice održane u toku radnog vremena, što znači da nisu ispunjeni uslovi da se navedene naknade obračunaju i isplate zaposleniku Ministarstva. Na ovakav način izvršena je neosnovana isplata zaposleniku Ministarstva u iznosu od 945 KM (bruto 1.164 KM). **Kao što je konstatovano i prethodne godine, obzirom da je Ured za pritužbe javnosti sjednice održavao u toku radnog vremena, ne možemo potvrditi da se obračun i isplata naknada zaposleniku Ministarstva vršio u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, kao i osnovanost isplate u naprijed navedenom iznosu.**

Naknada članovima komisija formiranih u toku godine za **provođenje postupaka nabavke roba, usluga i radova** za koje je izvršena isplata u neto iznosu od 20.133 KM (bruto 24.801 KM). Na prijedlog savjetnika, ministar je rješenjem utvrđivao manji iznos naknade u odnosu na iznos koji je predložen od strane predsjednika komisija. Tako je npr. za predsjednika komisije iznos od 1,5 osnovice smanjen na visinu od 1 osnovice za obračun plaće. I pored navedenog ne možemo potvrditi opravdanost **ukupnog iznosa isplate, odnosno isplatu naknade članovima pojedinih komisija za nabavke**, obzirom na obim posla i utrošeno vrijeme u radu, a i iz razloga što komisije obavljaju samo poslove vezane za otvaranje ponuda, sačinjavanje zapisnika, obavještenja ponuđačima i sl, a sve ostale poslove vezano za pripremu tenderske dokumentacije obavlja Odsjek za materijalne poslove, pri Sektoru za materijalno finansijske poslove.

Tokom godine za **izradu zakonskih i podzakonskih propisa iz nadležnosti Ministarstva** formirano je više stalnih tijela i izvršen obračun i isplata naknade spoljnim saradnicima, ali i zaposlenicima Ministarstva u iznosu od 8.899 KM, s tim da su sa spoljnim saradnicima zaključeni ugovori o djelu, a izdaci po tom osnovu evidentirani su na ugovorenim uslugama. Ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknada članovima komisija zaposlenicima Ministarstva obzirom da su ovo poslovi iz nadležnosti Ministarstva i predstavljaju redovne poslove zaposlenika.

Takođe, **komisijama za provođenje redovnog potpunog popisa u Ministarstvu za 2011. godinu** izvršena isplata naknade u iznosu od 12.495 KM (bruto 15.392 KM). Utvrđena je i izvršena isplata naknade za 35 članova komisije po 350 KM i jednom 245 KM. Ne možemo potvrditi opravdanost navedene isplate obzirom da popis stalnih sredstava nije u potpunosti urađen u skladu sa zakonskim, podzakonskim, kao i internim propisima.

Potrebno je obračun i isplatu naknada formiranih komisija vršiti u skladu sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 130.583 KM (bruto 154.212 KM), što je u odnosu na prethodnu godinu više za 70.480 KM ili 117,26%. Uvidom u zaključene ugovore, konstatovali smo kao i u izvještaju prethodne godine da su ugovori o djelu zaključivani i za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, kao što su: poslovi predavača, poslovi osiguranja IT podrške, poslovi lektorisanja, poslovi vođenja nastavne dokumentacije, vođenja evidencije o izdatim certifikatima, uvjerenjima, potvrđama i dr. Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V. Broj 1344/2011 od 09.11.2011. godine, poduzimalo aktivnosti na preispitivanju opravdanosti svih zaključenih ugovora o djelu, kao i visinu i način isplate predmetnog ugovora, a posebno osnovanost zaključenih ugovora o djelu jer isti ne mogu biti zaključeni za poslove i zadatke koji su propisani sistematizacijom radnih mjesta. **Obzirom da su ugovori o djelu zaključivani za izvršenje poslova koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, ne možemo potvrditi opravdanost troška po osnovu ugovorenih usluga za te poslove. Navedeno je konstatovano i u revizijama prethodnog perioda.**

Ekspertnom timu za analizu i koordinaciju provođenja mjera iz Akcionog plana za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja FBiH 2008.-2013.“ (u daljem tekstu: Akcioni plan), izvršena je isplata u neto iznosu od **47.520 KM** (bruto 56.119 KM). Ekspertni tim koji je radio u 2012. godini imenovan je novim Rješenjem ministra od 02.04.2012. godine (dopuna 17.04.2012. godine) i čine ga predsjednik, zamjenik predsjednika i dvanaest članova koji nisu zaposlenici Ministarstva. Njihov zadatak bio je da izvrše analizu i koordinaciju provođenja mjera iz Akcionog plana te na osnovu toga da po potrebi instruišu kantonalna ministarstva unutrašnjih poslova u daljoj realizaciji plana. Takođe, na osnovu ugovora o djelu koji su zaključivani svaka dva mjeseca sa spoljnim saradnikom za poslove obezbijedenja generalne podrške za poslove u vezi uspostave i funkcionisanja Baze podataka o saobraćajnim nezgodama, ažuriranje podataka na istoj, te pružanje stručne i tehničke podrške Ekspertnom timu za analizu i koordinaciju provođenja aktivnosti Akcionog plana (priprema zapisnika i zaključaka sa sastanka, izrada izvještaja o radu, analiza stanja sigurnosti cestovnog saobraćaja na području FBiH, komunikacija sa kantonalnim ministarstvima unutrašnjih poslova, priprema okruglih stolova, press konferencija i dr.), izvršena je isplata neto iznosa od 4.200 KM. Za poslove tehničke i informatičke podrške pri organizaciji i realizaciji aktivnosti iz Akcionog plana za održavanje Okruglog stola i Press konferencije angažovano je lice, kome je isplaćena neto ugovorena vrijednost od 300 KM.

Akcionim planom utvrđeno je da će se na osnovu pokazatelja koji ukazuju na stanje bezbjednosti saobraćaja za analizirani period, isti dopunjavati i prilagođavati trenutnom stanju sigurnosti saobraćaja i da se program kampanje i Akcioni plan kontinuirano obavljaju kroz **svakodnevne redovne i vanredne aktivnosti policijskih službenika u periodu 2008 – 2013. godina**. Jedna od aktivnosti Ministarstva u provođenju mjera jeste da o rezultatima kampanje i Akcionog plana sačinjava godišnje izvještaje i iste dostavi Vladi FBiH na informisanje. Prezentiran nam je Izvještaj o radu Ekspertnog tima za 2012. godinu, tabelarni pregled aktivnosti koji je sastavni dio Godišnjeg izvještaja o radu Ministarstva, međutim **nije nam prezentiran Godišnji izvještaj o rezultatima realizacije kampanje i Akcionog plana, koji je Ministarstvo trebalo sačiniti i dostaviti Vladi FBiH na informisanje. Takođe, iako je isplata članovima Ekspertnog tima vršena za svaki mjesec, nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su aktivnosti obavljane u tom periodu.**

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

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa aktivnostima predviđenim Akcionim planom za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja FBiH 2008.-2013.“, o rezultatima kampanje i Akcionog plana sačini izvještaj za 2012. godinu i dostavi Vladi FBiH na informisanje.

4.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 258.620 KM, što u odnosu na operativni budžet od 359.100 KM, predstavlja izvršenje od 72,02%. Procedure nabavke osim za nabavku stalnih sredstava provode se i kod nabavki kancelarijskog materijala, održavanje i servisiranje, goriva, maziva i lož ulja, nabavka hrane i napitaka i dr., čija je vrijednost u 2012. godini bila 549.009 KM. Procedurama postupka nabavke robe, vršenja usluga i ustupanju radova predviđeno je da postupak nabavke ne može početi prije nego što Ministarstvo, kao ugovorni organ, donese Plan nabavki za tekuću godinu sa precizno utvrđenim vrstama i osnovnim obilježjima svakog predmeta nabavke. **Ministarstvo je donijelo Plan nabavki opreme za 2012. godinu 21.02.2012. godine, kojim nisu obuhvaćene nabavke materijala i usluga.**

Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela **Odluku o štampanju i distribuciji matičnih knjiga i izvoda iz matičnih knjiga FBiH V broj 952/2012 od 22.06.2012. godine**. Odlukom je ovlašteno Javno preduzeće Novinsko – izdavačka organizacija „Službeni list BiH“ Sarajevo (u daljem tekstu „Službeni list BiH“) da za potrebe svih općina i gradova u FBiH obavlja štampanje matičnih knjiga i obrazaca izvoda iz matičnih knjiga. Ministarstvo je ovlašteno da sa „Službenim listom BiH“ zaključi ugovor o međusobnim pravima i obavezama i kontrolu pravilnog štampanja knjiga i obrazaca i preduzima mjere da se ti poslovi obavljaju u skladu sa Zakonom o zaštiti ličnih podataka. Svaka općina i grad u saradnji sa Ministarstvom neposredno nabavlja potreban broj matičnih knjiga i izvoda iz matičnih knjiga i za te potrebe osigurava finansijska sredstva, s tim što će Ministarstvo osigurati prve primjerke knjiga i izvoda iz matičnih knjiga za sve općine i gradove sa područja FBiH iz sredstava budžeta FBiH. Takođe Odlukom je utvrđeno da u skladu sa članom 5. stav 1. tačka (b) Zakona o javnim nabavkama BiH, štampanje i distribucija matičnih knjiga i izvoda spadaju u vrstu ugovora čije izvršenje mora biti praćeno posebnim mjerama sigurnosti te se izuzima od odredbe ovog Zakona. Na osnovu navedene Odluke Vlade FBiH i Pravilnika o obrascima matičnih knjiga i drugim aktima iz matičnih knjiga, Ministarstvo je 18.10.2012. godine, sa navedenim Javnim preduzećem zaključilo **Ugovor o pravima i obavezama – poslovnoj saradnji ugovornih strana o štampanju i distribuciji obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova** (u daljem tekstu Ugovor). Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme bez utvrđene vrijednosti nabavke, s tim da će se isti utvrđivati godišnjim ugovorom u skladu sa iskazanim količinama. Ministarstvo je između ostalog bilo dužno u roku od 15 dana od zaključenja ugovora izvršiti uplatu od najmanje 300.000 KM „Službenom listu BiH“, kao akontaciju iznosa potrebnog za nabavku prvih primjeraka obrazaca za sve općine i gradove na području FBiH, definisati elemente zaštite papira, holograma i štampe od eventualnih zloupotreba. „Službeni list BiH“ je između ostalog trebao odmah po zaključenju

ovog Ugovora, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, preduzeti sve mjere i aktivnosti potrebne za izbor firme koja će vršiti izradu papira, holograma i štampanje obrazaca, u saradnji sa Ministarstvom formirati zajedničku komisiju za provođenje postupka nabavke koja je predmet ovog ugovora. Članom 5. Ugovora utvrđeno je da će se ugovorena cijena izrade obrazaca utvrditi u postupku pregovaranja između ugovorenih strana. Cijena, rokovi i način plaćanja, rokovi i način isporuke, uređivat će se posebno za svaki godišnji ugovor, u skladu sa iskazanim količinama. Iznos od 300.000 KM doznačen je 05.12.2012. godine, a Avansna faktura „Službenog lista BiH“ zaprimljena je tek 11.12.2012. godine. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, **ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja Ugovora sa JP „Službeni list BiH“, primjenom člana 5. stav 1. tačka (b) Zakona o javnim nabavkama BiH, na neodređeno vrijeme bez utvrđene vrijednosti nabavke, s tim da će se isti utvrđivati godišnjim ugovorom u skladu sa iskazanim količinama, posebno uvažavajući da je po ovom Ugovoru uplaćen avans u iznosu od 300.000 KM.**

Potrebno je izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o pravima i obavezama – poslovnoj saradnji ugovornih strana o štampanju i distribuciji obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova, primjenom člana 5. stav 1. tačka (b) Zakona o javnim nabavkama BiH i u skladu sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti.

Potrebno je prije početka postupka nabavki sačiniti Plan nabavki za tekuću godinu u skladu sa zakonskim propisima i internim aktom sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke.

4.6 Popis sredstava i izvora sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2012. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti **12.654.250 KM**, ispravke vrijednosti **5.448.596 KM** i neotpisane vrijednosti **7.205.654 KM**. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je ministar 30.11.2012. godine donio Odluku o redovnom potpunom popisu sredstava i obaveza u Ministarstvu za 2012. godinu. Predmet popisa je prema navedenoj Odluci cjelokupna imovina, novčana sredstva, obaveze i potraživanja. Rješenjem od 12.12.2012. godine imenovana je Centralna popisna komisija i 6 komisija za provođenje redovnog potpunog popisa. Centralna popisna komisija je sačinila i dostavila Izvještaj o izvršenom popisu ministru, koji je 25.01.2013. godine donio Odluku o usvajanju izvještaja Centralne popisne komisije, kao i odluke o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara u upotrebi u osnovnim organizacionim jedinicama, odluke o likvidaciji manjka stalnih sredstava i sitnog inventara u upotrebi, o uknjižavanju viška stalnih sredstava. Ministar je takođe 06.02.2013. godine donio Odluku o rashodovanju stalnih sredstava i dijela sitnog inventara po provođenju redovnog potpunog popisa za 2012. godinu i Odluku o uništenju dijela rashodovanog sitnog inventara u upotrebi inventara po provođenju redovnog potpunog popisa za 2012. godinu .

Popisne komisije za popis stalnih sredstava su izvršile naturalni popis i sačinile popisne liste po organizacionim cjelinama i lokacijama. Popisne liste koje su služile za popis sadržavale su podatak sa inventarnim brojem bez količine i vrijednosti sredstva, a nakon izvršenog naturalnog popisa dio popisnih listi nije bio potpisan od članova svih komisija. Nije nam nam prezentirano da su popisne komisije sačinile konačne popisne liste sa svim potrebnim podacima (naturalnim i finansijskim), kao i podacima iz knjigovodstva, koje u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, treba da popuni popisna komisija, niti rekapitulacija tih popisnih lista po vrstama sredstava, ovjerena od strane komisije i odgovornog lica.

Ministarstvo je na osnovu zakonskih i ostalih propisa uspostavilo pomoćnu evidenciju stalnih sredstava, sitnog inventara i auto guma, međutim ne može se potvrditi da je isto izvršilo usaglašavanja stanja iz pomoćnih evidencija sa stanjem u Glavnoj knjizi Trezora, kao i da je prije i nakon izvršenog popisa, odnosno završetka fiskalne godine izvršilo štampanje, uvezivanje i ovjeravanje pomoćnih knjiga od strane ovlaštene osobe. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i da nismo prisustvovali popisu stalnih sredstava, ne možemo potvrditi da je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava Ministarstva izvršen u potpunosti u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Potrebno je da se prije popisa izvrši usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i izvrši zaključivanje i arhiviranje pomoćnih knjiga na kraju godine.

4.7 Ostali nalazi

Ministarstvo je izvršilo popis obaveza vezanih za presude i izvršna rješenja po osnovu radnih i ostalih sporova u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova i u vanbilansnoj evidenciji iskazalo iznos po ovom osnovu od 926.086 KM. Uvidom u prezentirani Pregled tužbi, sudskih presuda i rješenja o izvršenju konstatovano je da je vrijednost iskazanih tužbi po osnovu umanjenja plaća i drugih naknada i drugih potraživanja iz radnih sporova i ostalih sporova sa 31.12.2012. godine iskazana u iznosu od 5.730.417 KM, s tim da kod određenih sporova nije naznačena vrijednost. Kod određenih donesenih presuda navedeno je da su iste dostavljene na nadležnost Federalnom ministarstvu finansija. Takođe, konstatovano je da sudska izvršna rješenja nisu knjigovodstveno evidentirana kao neizmirene obaveze sa 31.12.2012. godine u Glavnoj knjizi Trezora, a u tekstualnom obrazloženju uz finansijske izvještaje podnesene tužbe nisu iskazane kao potencijalne obaveze.

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

Nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

5. NALAZI FEDERALNE UPRAVE POLICIJE

5.1 Osvrt na preporuke revizije za 2011. godinu

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, konstatovali smo da Uprava **nije postupila po preporukama** koje se odnose na:

- popis odnosno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i internim aktima;
- osnovanost donošenja rješenja o ostvarivanju visine naknade i obračun i isplatu naknada za smještaj, odvojen život i zakup stana za rukovodećeg policijskog službenika;
- priznavanje i iskazivanje rashoda i izdataka u periodu kada je obaveza i nastala, u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- poduzete aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova sa Zakonom o plaćama policijskih službenika FBiH u dijelu obračuna minulog rada i utvrđivanja prava na veći trajni dodatak na plaću;
- nabavku roba u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova;
- 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:

- izvršavanje odobrenog budžeta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH, odnosno prije stvaranja obaveza u toku godine, prethodno nisu obezbijedena sredstva za izvršavanje istih;
- poduzete aktivnosti vezane za osnovanost donošenja Rješenja o rasporedu i upućivanju na rad u inostranstvo, kao i u skladu sa istim donošenja Rješenja o plaći;
- isplatu većeg trajnog dodatka za pojedina radna mjesta policijskih službenika, obzirom da je direktor Uprave uputio ministru prijedlog Rješenja o većem trajnom dodatku za sva radna mjesta policijskih službenika utvrđena važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, osim policijskih službenika raspoređenih u Specijalnu policijsku jedinicu. Isti nije usvojen od strane ministra, a obračun plaće se vršio na isti način kao i prethodne godine;
- poduzete aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama i organima na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, obzirom da je izvršen popis presuda i izvršnih rješenja i evidentiranje u vanbilansnoj evidenciji Uprave;
- obračun i isplatu putnih troškova u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;

Uprava je 03.08.2012. godine dostavila Informaciju o poduzetim aktivnostima na realiziranju preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu.

Sistem internih kontrola i interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova u Upravi je sistematizovana potreba za 984 izvršioaca, a na dan 31.12.2012. godine bilo je uposleno 787 izvršilaca, što je za 10 više nego prethodne godine (570 policijskih službenika, 1 savjetnik, 50 državnih službenika i 166 namještenika). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji za vršenje poslova iz nadležnosti Uprave policije, predviđeno je osam organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Sektor kriminalističke policije, Sektor uniformisane policije, Specijalna policijska jedinica, Jedinica za profesionalne standarde, Centar za forenzičku i informatičku podršku, Sektor za administrativnu i logističku podršku i Jedinica za internu reviziju.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definisani su postupci procjene i stepeni rizika (srednji i nizak) po aktivnostima iz djelokruga rada Uprave sa predloženim mjerama sprečavanja nastajanja neželjenih dešavanja uređene su preventivne, razotkrivajuće i korektivne kontrole sa načinima provođenja istih. Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu. Provedenom revizijom konstatovano je da se nije dosljedno primjenjivao dio postojećih procedura tj., Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, Procedure postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova, Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja državnih službenika, policijskih službenika i namještenika, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, Pravilnik o popisu, a navedeno je imalo uticaja na način korištenja budžetskih sredstava. Na navedene propuste ukazano je ovim Izvještajem, a dio propusta za koje smo smatrali da su manje značajni naveden je u Pismu menadžmentu.

Interna revizija

U **Jedinici za internu reviziju** predviđena su četiri radna mjesta, od kojih je Rješenjem postavljen rukovodilac Jedinice za internu reviziju počev od 01.10.2012. godine. Donesen je Strateški plan, kojim su utvrđeni glavni pravci djelovanja u periodu 2013 – 2015. godina, a poslovi revizije nisu obavljani tokom

2012. godine. Ukazujemo da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, Jedinica za internu reviziju, predviđena i kod Ministarstva.

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

5.2 Budžet za 2012. godinu

U **Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta Uprave za 2012. godinu** iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 31.677.828 KM, što u odnosu na operativni budžet od 31.947.687 KM predstavlja ostvarenje od 99,16%. Na zahtjev Uprave, od strane Federalnog ministarstva finansija donesena su dva rješenja o unutrašnjoj preraspodjeli, kojima su umanjene naknade troškova zaposlenih za 450.000 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava za 70.000 KM, a povećani izdaci za materijal i usluge za 520.000 KM.

U finansijskim izvještajima za 2012. godinu nisu iskazani izdaci za gorivo za mjesec decembar od 14.739 KM. Takođe, obračun i isplata naknada Komisiji za provođenje internog oglasa za popunu upražnjenih radnih mjesta policijskih službenika i unapređenju policijskih službenika Uprave u bruto iznosu od 3.725 KM i izdaci po osnovu ugovora o djelu sa spoljnim saradnikom od bruto 3.543 KM, koji se odnose na 2011. godinu, iskazani su u 2012. godini. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju Budžeta u FBiH za 2012. godinu, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u dijelu iskazivanja obaveza u periodu kada su nastale.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: plaće, naknade zaposlenih i doprinosi 87,25%, izdaci za materijal i usluge 10,46% i izdaci za nabavku stalnih sredstava 2,29%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu br. 2 Izvještaja.

5.3 Tekući rashodi

5.3.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade odobreni su u iznosu od 21.515.044 KM, a izvršeni su u iznosu od 21.477.507 KM.

Pravilnik o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova (u daljem tekstu Pravilnik o plaćama i naknadama), koji se primjenjuje od 01.08.2010. godine nije u potpunosti usklađen sa **Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH** (u daljem tekstu Zakon o plaćama), koji je stupio na snagu 30.07.2010. godine. Neusklađenost se odnosi na povećanje plaće na osnovu radnog staža (član 7. Zakona o plaćama), kao i kod utvrđivanja većeg trajnog dodatka u iznosu od 10% od osnovne plaće policijskog službenika za pojedina radna mjesta (član 10. stav 5. Zakona o plaćama), što je konstatovano i u revizorskom izvještaju za prethodnu godinu. **Obračun plaće i u 2012. godine, kao i prethodne godine, vršio se na osnovu Pravilnika o plaćama i naknadama koji nije usklađen sa navedenim Zakonom o plaćama u naprijed navedenim odredbama.**

Zakonom o plaćama je utvrđeno da sastavni dio plaće policijskog službenika čini osnovna plaća (iz člana 6. Zakona o plaćama), dodaci na plaću (iz člana 10. Zakona o plaćama) i naknada za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika, a sve ovo se povećava za 0,5% za svaku punu godinu radnog staža, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%.

Članom 10. Zakona o plaćama utvrđeno je da policijski službenik ima **pravo na poseban dodatak na plaću** u iznosu **do 30%** od osnovne plaće. Navedeni dodatak utvrđuje direktor 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 do 30%, federalni ministar u posebnim okolnostima može na prijedlog direktora policije utvrditi i veći trajni dodatak za pojedina radna mjesta u iznosu 10% osnovne plaće policijskog službenika.**

Na osnovu **Rješenja o većem trajnom dodatku za pojedina radna mjesta policijskih službenika** koje je donio ministar 29.11.2010. godine, za sva radna mjesta policijskih službenika sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova (od 12.12.2005. godine,

sa izmjenama 2006., 2007., 2008. i 2009. godine) utvrđuje se veći trajni dodatak u iznosu od 10% od osnovne plaće policijskog službenika. Navedeni Pravilnik je prestao da važi donošenjem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova od 09.03.2011. godine, **međutim nije doneseno novo rješenje kojim bi se u skladu sa donesenim Pravilnikom utvrdilo pravo na navedeni dodatak, a nastavljen je obračun i isplata plaće na osnovu prethodno donesenih rješenja.**

Uvidom u obračun i isplatu plaća policijskih službenika u 2012. godine, utvrđeno je da se obračun vršio množenjem osnovice utvrđene Zaključkom Vlade FBiH od 315 KM sa utvrđenim koeficijentima iz Pravilnika o plaćama. Konstatovano je da su svi uposlenici – policijski službenici, na osnovu rješenja ostvarivali uvećanje plaće po osnovu trajnog dodatka od 30% osnovne plaće (Zakonom o plaćama utvrđeno do 30%), kao i uvećanje po osnovu većeg trajnog dodatka od 10%, **iako je isto Zakonom o plaćama uređeno da se može uvećati za pojedina radna mjesta. Takođe, iako Zakonom nije predviđeno i policijskim službenicima raspoređenim na poslove i radne zadatke u Specijalnoj policijskoj jedinici obračun plaće se vršio uz uvećanje od 10%, tako da je osnovna plaća policijskih službenika Specijalne policijske jedinice uvećana za 60%, na ime posebnog dodatka 50% (Zakonom o plaćama utvrđeno do 50%) i 10% po osnovu većeg trajnog dodatka na osnovu Rješenja ministra.**

Uvidom u sačinjeni Pregled obračuna plaće policijskim službenicima Specijalne policijske jedinice, konstatovano je da je istim na ime trajnog dodatka od 10% izvršen obračun i isplata neto iznosa od **95.006 KM, suprotno Zakonu o plaćama.** Minuli rad se obračunavao tako što se koeficijent množio sa osnovicom i uvećavao za 0,5% za svaku punu godinu radnog staža, što nije u skladu sa Zakonom, kojim je utvrđeno da se osnovna plaća uvećava 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%.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su Ministarstvo i Uprava poduzeli određene aktivnosti na realizaciji datih preporuka vezano za obračun i isplatu plaća i naknada policijskih službenika datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova za 2011. godinu. Od strane ministra formirana je Komisija koja je sačinila Prijedlog izmjena Zakona o plaćama policijskih službenika FBiH (juni 2012. godine), a Uprava je dostavila ministru prijedlog Rješenja o većem trajnom dodatku za pojedina radna mjesta policijskih službenika, kojim se predviđa pravo na veći trajni dodatak policijskim službenicima, osim onih koji su raspoređeni u Specijalnoj policijskoj jedinici. Navedeni dokumenti nisu doneseni do okončanja revizije, a obračun i isplata plaća i naknada policijskim službenicima vršena je na isti način kao i prethodne godine.

Evidencija o prisustvu na poslu i popunjavanje obrazaca „Prijava mjesečnih podataka za obračun plaće“ vrši se po pojedinim sektorima od strane tehničkog sekretara ili drugog zaposlenika određenog od strane rukovodioca sektora. Odsjeku za finansijsko - knjigovodstvene poslove sektori dostavljaju samo obrazac „Prijava mjesečnih podataka za obračun plaće“, gdje se vrši kontrola, bez uvida u evidencije o prisustvu na poslu, koje ostaju u sektoru. **Uvidom u evidencije o prisustvu na poslu, pripremu i obračun plaće, konstatovano je da priprema i obračun plaće pojedinih policijskih službenika u Sektoru uniformisane policije i Specijalne policijske jedinice, nije sačinjena na osnovu evidencija o prisustvu na poslu i da se istim ne evidentira noćni rad, rad praznikom, rad subotom i nedjeljom i prekovremeni rad, i ne vrši obračun istih u skladu sa članom 16. Zakona o plaćama i članom 12. Pravilnika o plaćama i naknadama. Rad u navedenim slučajevima se vrši kao redovan rad, bez uvećanja.**

Uzimajući u obzir da u toku 2012. godine nije izvršeno usaglašavanje internih akata sa zakonskim propisima, da donošenje novog internog akta – Pravilnika, nije pratilo donošenje novog rješenja na dodatak na plaću, da ne možemo potvrditi da je obračun i isplata plaća za noćni rad, rad praznikom i dr. izvršen u skladu sa propisima, iako su od strane Uprave poduzimane aktivnosti u dijelu otklanjanja dijela propusta koji su konstatovani prethodne godine, ne može se potvrditi da je obračun i isplata plaće policijskim službenicima u potpunosti vršen u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se izvršilo usaglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH u dijelu obračuna minulog rada, posebnog dodatka na plaću i utvrđivanja prava na veći trajni dodatak na plaću.

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 je prestao da važi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji za koji je isto donešeno i da se u skladu sa zakonskim propisima utvrde radna mjesta koja imaju pravo na veći trajni dodatak, uzimajući u obzir da federalni ministar u posebnim okolnostima može na prijedlog direktora policije utvrditi i veći trajni dodatak za pojedina radna mjesta.

Pripremu i obračun plaće policijskih službenika, vršiti na osnovu evidencija o prisustvu na poslu, a obračun i isplatu naknada za noćni rad, rad praznikom, rad subotom i nedjeljom i prekovremeni rad vršiti u skladu sa članom 16. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i članom 12. Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za osnovanost **Rješenja o rasporedu i upućivanju na rad u inostranstvo** prethodnog direktora Uprave od 21.12.2010. godine (Izmjene i dopune od 12.07.2011. godine), kojim se isti upućuje u inostranstvo i raspoređuje na rad u Asocijaciju šefova policija zemalja Jugoistočne Evrope, na mjesto izvršnog direktora, na period od 3 godine, počev od 01.01.2011. godine, kao i osnovanost Rješenja o isplati plaće, bez donošenja akta o raspoređivanju na radno mjesto koje je sistematizovano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, konstatovano je da su poduzete aktivnosti po datoj preporuci u revizorskom Izvještaju za 2011. godinu. Direktor Uprave je 07.11.2012. godine donio Rješenje kojim se bivši direktor raspoređuje na radno mjesto u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, počev od 01.12.2012. godine. Obzirom da je bivši direktor pokrenuo tužbu protiv Uprave, vezano za doneseno Rješenje o plaći od 21.12.2010.godine, Općinski sud u Sarajevu je 24.12.2012. godine donio Rješenje o određivanju sudske mjere osiguranja, kojim se određuje mjera osiguranja i zabranjuje Upravi da izvrši Rješenje od 07.11.2012. godine do pravomoćnog okončanja parničnog postupka po navedenoj tužbi. Na ime bruto plaće, naknada plaće i poreza na dohodak po ovom osnovu obračunato je i isplaćeno za 2012. godinu 45.383 KM (neto 27.616 KM), kao i 418 KM na ime regresa za godišnji odmor.

5.3.2 Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu od 2.917.010 KM, a iskazane u iznosu od 2.892.468 KM. U odnosu na prethodnu godinu, ove naknade su iskazane u većem iznosu za 208.336 KM.

Naknade za odvojen život iskazane su u iznosu od 130.429 KM, što je za 16.312 KM ili 11,37% više u odnosu na prethodnu godinu. Uvidom u obračun naknada koje nemaju karakter plaće, konstatovano je kao i prethodne godine, da je Rješenjem od 17.05.2011. godine, rukovodećem policijskom službeniku utvrđeno pravo na naknadu za zakup stana, naknadu troškova smještaja i naknadu za odvojen život od porodice u iznosu od 600 KM na osnovu Uredbe o izmjenama Uredbe o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaće. Po ovom osnovu izvršen je obračun i isplata ovih naknada u iznosu od 7.200 KM. Obzirom da rukovodeći policijski službenik nije član Vlade FBiH, ne možemo potvrditi opravdanost utvrđenog prava. Članom 27. Zakona o plaćama utvrđeno je da policijski službenik čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 70 km od mjesta rada ima pravo na naknadu troškova smještaja u mjestu rada na način koji Vlada FBiH utvrdi za državne službenike i namještenike. Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće, utvrđeno je da rukovodeći državni službenik čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 70 km od mjesta organa državne službe u kojem vrši službenu dužnost ima pravo na naknadu za odvojeni život od porodice i naknadu troškova smještaja u mjestu rada u visini od 300 KM. Na osnovu navedenog konstatovano je da je u 2012. godine izvršena neosnovana isplata 3.600 KM. **Zbog naprijed navedenog, kao i prethodne godine, ne možemo potvrditi opravdanost obračuna i isplate naknada troškova smještaja i odvojenog života u ukupnom iznosu od 3.600 KM.**

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za osnovanost donošenja rješenja o ostvarivanju visine naknade i obračuna i isplate naknada za smještaj i odvojen život za rukovodećeg policijskog službenika i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

Otpremnine zbog odlaska u penziju iskazane su u iznosu od 113.125 KM, što je za 48.507 KM ili 75,07% više u odnosu na prethodnu godinu. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su u navedenom iznosu uključene i otpremnine za četiri policijska službenika za koje su rješenja o prestanku radnog odnosa zbog odlaska u penziju donesena u 2011. godini, kojim je utvrđeno i pravo na otpremninu u visini pet

ostvarenih prosječnih neto plaća isplaćenih u prethodnih pet mjeseci i koje ukupno iznosi 49.197 KM. Međutim, u skladu sa donesenim rješenjima nisu poduzete aktivnosti, kako bi se u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta za 2012. 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 u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH za 2012. godinu, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u dijelu iskazivanja obaveza u periodu kada su nastale.**

U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.

5.4 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 725.090 KM, što u odnosu na operativni budžet od 760.500 KM, predstavlja izvršenje od 95,34%. Pored navedenog izvršene su značajne nabavke goriva i maziva, registracije vozila, nabavke materijala (uniforme, laboratorijski materijal, kancelarijski materijal, hrana i dr.), tekućeg održavanja, osiguranja i dr.

Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanju radova utvrđeno je da postupak nabavke ne može početi prije nego što ugovorni organ ne donese Plan nabavki za tekuću godinu sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke. Plan nabavki za 2012. godinu donesen je 19.03.2012. godine (Izmjene plana nabavki, 10.07.2012. godine) obuhvata nabavku stalnih sredstava, rekonstrukciju i investiciono održavanje, međutim ne obuhvata nabavku goriva, kancelarijskog materijala, prehrambenih proizvoda i dr. za koje su provedeni postupci nabavki, zaključeni ugovori i za koje je trebalo obezbijediti sredstva. Prezentiranim Planom nabavke nije utvrđen ukupan godišnji budžet nabavke. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Uprava zaključila više ugovora o nabavci sa dobavljačima i provela više direktnih sporazuma za nabavku roba i usluga prije nego što je donesen Plan nabavki za 2012. godinu, što je konstatovano i u revizorskom izvještaju prethodne godine.

Odluka o pokretanju konkurentskog postupka nabavke posebnih odora i dopunskih dijelova odora za Specijalnu policijsku jedinicu donesena je 30.10.2012. godine. Komisija je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH imenovana Rješenjem od 27.11.2012. godine. **I pored naprijed navedenog, Komisija je konstatovala da će se procedura nabavke obaviti u skladu sa članom 5. stav 1. tačka d Zakona o javnim nabavkama BiH, kojim je utvrđeno da se odredbe ovog Zakona ne primjenjuju na ugovore iz oblasti odbrane koji se odnose na proizvodnju ili trgovinu oružjem, vojnom opremom i namjenskim materijalom.** Zahtjev je upućen na pet adresa, od kojih su pristigle četiri ponude, od kojih je Komisija predložila ponudu sa daleko najnižom cijenom. Na osnovu prijedloga Komisije direktor je 24.12.2012. godine donio Odluku o dodjeli ugovora ponuđaču „Koteks“ d.o.o. Tešanj 24.12.2012. godine, a Kupoprodajni ugovor sa ovim dobavljačem zaključen je 31.12.2012. godine na iznos od 49.875 KM. Iako je Ugovorom utvrđen rok za isporuku od 30 dana od dana zaključenja ugovora, isporuka nije izvršena ni u vrijeme obavljanja revizije, a u dopisu dobavljača od 05.03.2013. godine, navedeno je da je razlog kašnjenja, što su tek 04.03.2013. godine usaglasili nijanse i korekcije na kontrauzorcima sa predstavnicima Specijalne policijske jedinice.

U toku godine nabavka roba i usluga vršena je putem 60 provedenih direktnih sporazuma. Članom 7. Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma, utvrđeno je da u slučaju nabavki čija vrijednost prelazi iznos od 1.000 KM, nabavka direktnim sporazumom se dokazuje: narudžbenicom ugovornog organa ili ugovorom u pisanoj formi. Ni sa jednim dobavljačem koji je odabran putem direktnog sporazuma nije u skladu sa članom 45. tačka 2. Zakona o javnim nabavkama BiH i članom 7. Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma, zaključen ugovor. Direktor je donosio Odluku o zaključenju direktnog sporazuma u okvirnom iznosu od 6.000 KM, a ne na stvarni iznos nabavke.

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

5.5 Popis sredstava i izvora sredstava

U finansijskim izvještajima Uprave na dan 31.12.2012. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti **22.270.528 KM**, ispravke vrijednosti **14.761.460 KM** i neotpisane vrijednosti **7.509.068 KM**. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je direktor 06.12.2012. godine donio Odluku o redovnom potpunom popisu sredstava i obaveza u Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova - Federalnoj upravi policije za 2012. godinu. Predmet popisa je prema navedenoj Odluci cjelokupna imovina, novčana sredstva, obaveze i potraživanja. Pored Centralne popisne komisije rješenjem je imenovano još deset popisnih komisija.

Popisne komisije za popis stalnih sredstava su izvršile naturalni popis i sačinile popisne liste po organizacionim cjelinama i lokacijama. Popisne liste koje su služile za popis sadržavale su podatak sa inventarnim brojem bez količine i vrijednosti sredstva, a nakon izvršenog naturalnog popisa dio popisnih listi nije bio potpisan od članova svih komisija. Nije nam nam prezentirano da su popisne komisije sačinile konačne popisne liste sa svim potrebnim podacima (naturalnim i finansijskim), kao i podacima iz knjigovodstva, koje u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, treba da popuni popisna komisija, niti rekapitulacija tih popisnih lista po vrstama sredstava, ovjerena od strane komisije i odgovornog lica.

Uprava je na osnovu zakonskih i ostalih propisa uspostavila pomoćnu evidenciju stalnih sredstava, sitnog inventara i auto guma i dr., međutim ne može se potvrditi da je izvršeno usaglašavanje stanja iz pomoćnih evidencija sa stanjem u Glavnoj knjizi Trezora, kao i da je prije i nakon izvršenog popisa, odnosno završetka fiskalne godine izvršeno štampanje, uvezivanje i ovjeravanje pomoćnih knjiga od strane ovlaštene osobe. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i da nismo prisustvovali popisu stalnih sredstava, ne možemo potvrditi da je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava Ministarstva izvršen u potpunosti u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Potrebno je da se prije popisa izvrši usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i izvrši zaključivanje i arhiviranje pomoćnih knjiga na kraju godine.

5.6 Ostali nalazi

Prema prezentiranim podacima, zaposlenici 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 konstatovano je da je vrijednost navedenih sporova sa 31.12.2012. godine iskazana u iznosu od 6.193.811 KM, a vrijednost izvršnih sudskih presuda na taj dan iznosila 1.017.754 KM. Prezentirane su i nove tužbe koje su početkom 2013. godine podnesene od strane zaposlenika po osnovu manje isplaćenih plaća i naknada iz 2010., 2011. i 2012. godine. Uprava je u finansijskim izvještajima iskazala kao potencijalne obaveze iskazane u vanbilansnoj evidenciji, vrijednost izvršnih sudskih presuda u iznosu od 1.017.754 KM, a u tekstualnom obrazloženju uz finansijske izvještaje navela da je evidentiranje izvršeno na preporuku Ureda za reviziju.

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

Nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova (dopisom broj 01-06-06/1-14-1124/13) očitovalo se na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu. U navedenom očitovanju dati su određeni komentari vezani za izdatke za rad komisija i zaključivanje ugovora o djelu. Dio komentara i primjedbi koji se odnose na strukturu i visinu izdataka pojedinih komisija je prihvaćen i inkorporiran u izvještaj. Detaljna pojašnjenja data su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

Federalna Uprava policije (dopisom broj 10-16/2-02-2-1032) dostavila je očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu u kome su navedene poduzete aktivnosti, kao i određene primjedbe i obrazloženja na konstatovane propuste. Takođe, dostavljena je određena dokumentacija koja je najvećim dijelom prezentirana i tokom revizije. Dio datog obrazloženja vezano za evidentiranje izdataka za putne troškove je prihvaćen i inkorporiran u konačan Izvještaj. Ostala obrazloženja nisu prihvaćena iz razloga što uz ista nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom se potvrđuje navedeno. Detaljna pojašnjenja data su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku
reviziju**

Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima

Kimeta Bihorac, viši revizor za finans. reviziju, dipl.oec.

Član tima

Meliha Baručija, revizor za finan. reviziju, dipl. oec.

Prilog br. 1
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova
na dan 31.12.2012. godine**
Izraženo u KM

Redni broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu ¹	Izmjene Budžeta za 2012.god. ²	Sredstva podračuna u okviru JRT	Zakonska preraspodjela sredstava ³	Zakonska preraspodjela sredstava ⁴	Smanjenje zakonskog budžeta ⁵	Operativni Budžet za 2012. god. ⁶ (= 4 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2012.g ⁷	Izvršenje Budžeta za 2011. g.
1	2	3	4		6	7		8	9	10
I	Tekući izdaci	6.304.547	6.779.866		12.000			6.791.866	6.080.042	6.398.684
1.	Bruto plaće i naknade	3.642.962	3.689.086		12.000			3.701.086	3.688.238	3.782.189
2.	Naknade troškova zaposlenih	723.699	715.224		-140.000			575.224	571.079	669.002
3.	Doprinosi poslodavca	382.511	395.181		4.000			399.181	395.807	402.247
4.	Putni troškovi	29.640	29.640	2.600				32.240	28.360	23.305
5.	Izdaci za energiju	432.000	432.000		118.000			550.000	541.474	442.997
6.	Izdaci za komunalne usluge	126.900	126.900		3.000	2.000		131.900	128.214	145.433
7.	Nabavka materijala	362.400	837.400		-50.000	-6.000		781.400	135.386	461.489
8.	Izdaci za usluge prijevoza i gor.	33.250	33.250	1.200		4.000		38.450	36.116	32.743
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	2.125	2.125					2.125	790	351
10.	Izdaci za tekuće održavanje	76.500	76.500		10.000			86.500	76.529	98.645
11.	Izdaci za osig., bankarske usluge	26.000	26.000	400				26.400	18.705	28.949
12.	Ugovorne usluge	466.560	416.560	45.800	55.000			517.360	494.859	311.334
II	Tekući transferi	18.800	18.800					18.800	15.236	
1.	Grant. pojed. – Stipendija djeci pog. policaja.	5.000	5.000					5.000	5.000	
2.	Tek. trans. nepr. org.- Pomoć porod.udruženja	13.800	13.800					13.800	10.236	
IV	Izdaci za nabavku stalnih sred.	900.000	457.000		-12.000		-85.900	359.100	258.620	162.181
1.	Nabavka opreme	720.000	295.000		-12.000		-3.900	279.100	191.311	137.831
2.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	180.000	162.000				-82.000	80.000	67.309	24.350
	Ukupno rashodi i izdaci(I+II+III+IV)	7.223.347	7.255.666	50.000	0	0	-85.900	7.219.766	6.389.412	6.560.865
	Broj uposlenih	176	178						177	175

¹ Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

³ Podatke preuzeti sa odluka Vlade FBiH, donešenih u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2012.godinu.

⁴ Podatke preuzeti sa rješenja federalnog ministarstva finansija, donešenih u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2012.godinu.

⁵ Federalno ministarstvo finansija nije prezentiralo dokumentaciju na osnovu koje Ministarstvu nije stavilo na raspolaganje 85.900 KM sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2012. godinu

⁶ Podatak na navedenoj poziciji bi trebao odgovarati iznosu sredstava iskazanih u obrascu Izvješće – analiza raspoloživih sredstava (na poziciji «Iznos proračuna «) i finansijskih izvještaja

⁷ Podatak se preuzima iz finansijskih izvještaja i sa obrasca Analičkog bruto bilanca ili Izvješća – analiza raspoloživih sredstava (sa pozicija «Stvami iznos» koji odgovara izvršenju budžeta za 2012.godinu)

Prilog br. 2
**Izvršenje budžeta Federalne uprave policije
na dan 31.12.2012. godine**
Izraženo u KM

Redni broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu ⁸	Izmjene Budžeta za 2012.god. ⁹	Zakonska preraspodjela sredstava ¹⁰	Operativni Budžet za 2012 god ¹¹ . (= 4 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2012.g ¹²	Izvršenje Budžeta za 2011. g.
1	2	3	4	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	33.732.156	31.117.187	70.000	31.187.187	30.952.739	31.019.899
1.	Bruto plaće i naknade	23.765.519	21.515.044	0	21.515.044	21.477.508	21.530.981
2.	Naknade troškova zaposlenih	3.367.010	3.367.010	-450.000	2.917.010	2.892.468	2.684.132
3.	Doprinosi poslodavca	3.658.227	3.273.733	0	3.273.733	3.268.290	3.274.570
4.	Putni troškovi	395.200	395.200	10.000	405.200	345.283	426.443
5.	Izdaci za energiju	351.000	351.000	80.000	431.000	415.971	409.797
6.	Izdaci zakomunikaciju i kom.usluge	297.000	297.000	125.000	422.000	394.357	371.911
7.	Nabavka materijala i sitnog inven.	880.000	880.000	50.000	930.000	908.700	1.160.595
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	256.500	256.500	35.000	291.500	291.491	307.105
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	85.000	105.000	125.000	230.000	228.259	140.999
10.	Izdaci za tekuće održavanje	297.500	297.500	45.000	342.500	326.552	313.977
11.	Izdaci za osig., bankarske usluge	120.000	120.000	0	120.000	102.542	109.354
12.	Ugovorne usluge	259.200	259.200	50.000	309.200	301.318	290.035
II	Izdaci za nabavku stalnih sred.	945.000	830.500	-70.000	760.500	725.090	1.000.016
1..	Nabavka opreme	810.000	729.000	-20.000	709.000	687.262	892.694
2..	Rekonstrukcija i investiciono odr.	135.000	101.500	-50.000	51.500	37.828	107.322
	Ukupno rashodi i izdaci(I +II)	34.677.156	31.947.687	0	31.947.687	31.677.828	32.019.915
	Broj zaposlenih	812	798			787	777

⁸ Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

⁹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

¹⁰ Podatke preuzeti sa rješenja federalnog ministarstva finansija, donešenih u skladu za Zakonom o budžetu u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2012.godinu.

¹¹ Podatak na navedenoj poziciji bi trebao odgovarati iznosu sredstava iskazanih u obrascu Izvješće – analiza raspoloživih sredstava (na poziciji «Iznos proračuna «) i finansijskih izvještaja

¹² Podatak se preuzima iz finansijskih izvještaja i sa obrasca Analitičkog bruto bilanca ili Izvješća – analiza raspoloživih sredstava (sa pozicija «Stvami iznos» koji odgovara izvršenju budžeta za 2012.godinu)