



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 007-03 ; 022- 03 /08

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31.12.2007. godine**

**FEDERALNE UPRAVE POLICIJE
SARAJEVO**

Sarajevo, travanj 2008. godine



NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalne uprave policije** (u daljem tekstu Uprava) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31.12.2007. godine.
2. Rukovodstvo Uprave odgovorno je za izradu i fer prezentiranje finansijskih izvješća sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Uprave sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost je izraziti mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na temelju ovlasti datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju, finansijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31.12.2007.godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna **Federalne uprave policije**, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru, osim za:
 - **Iskazana stanja u finansijskim izvješćima stalnih sredstava u iznosu od 5.976.482 KM, kratkoročnih tražbina 642.945 KM i kratkoročnih obveza 3.111.241 KM, ne možemo potvrditi iz razloga što nije postupljeno sukladno važećim propisima kojima je propisana obveza da se na dan 31.prosinca tekuće godine uskladi stanje sredstava i njihovih izvora u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem uvrđenim popisom (tačka 5.5. Izvještaja).**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME.....	1
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU	2
5. NALAZI I PREPORUKE	2
5.1 Sistem internih kontrola	2
5.2 Proračun za 2007. godinu	3
5.3 Tekući rashodi	3
5.3.1 Bruto plaće.....	3
5.3.2 Izdaci za materijal i usluge.....	3
5.4 Sredstva Tekuće rezerve.....	3
5.5 Ostali nalazii.....	3
6. KOMENTAR	4
PRILOG BR. 1.....	1
Izvršenje budžeta Federalna uprava policije na dan 31.12.2007. godine	1



IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA FEDERALNE UPRAVE POLICIJE za 2007. godinu

1. UVOD

Federalna uprava policije (u daljem tekstu Uprava) nadležnost, organizaciju i rukovođenje temelji na Zakonu o unutarnjim poslovima FBiH («Službene novine FBiH», broj 49/05). Ista se po tom Zakonu nalazi u sustavu Federalnog ministarstva unutarnjih poslova (u daljem tekstu FMUP), kojim su definirani njihovi međusobni odnosi kao i odnosi sa kantonalnim ministarstvima unutarnjih poslova i drugim organima u BiH. Pri obavljanju poslova koji su Zakonom o unutarnjim poslovima stavljeni u nadležnost Uprave policije, ista je obvezna primjenjivati sve propise koje donosi FMUP-a.

Unutarnja organizacija i način rada Uprave policije utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva unutarnjih poslova, kao i Pravilnikom o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika (u daljem tekstu: Pravilnik) koji donosi ministar FMUP-a na prijedlog ravnatelja Uprave policije.

Upravom policije rukovodi ravnatelj i za svoj rad odgovara Vladi Federacije BiH i ministru FMUP-a. Isti ima zamjenika koji mu pomaže u rukovođenju i istom je odgovoran. Ravnatelj sukladno navedenim Zakonom između ostalog vrši i sljedeće poslove: odobrava i donosi odluke o financijskim sredstvima potrebnim za rad Uprave policije sukladno odobrenim proračunskim sredstvima za Upravu policije i redovno izvještava ministra FMUP-a o poduzetim aktivnostima Uprave policije.

Na dan 31.12.2007. godine, u Upravi policije je bilo 742 uposlenih policijskih djelatnika, državnih djelatnika i namještenika. Proračun je rađen za 999 djelatnika koliko je predviđeno i Pravilnikom.

Sjedište Federalne uprave policije je u Ulici Mehmeda Spahe broj 7, Sarajevo.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Uprave za 2007.godinu i sukladnost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o financijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li financijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju financijsko i materijalno stanje Uprave na dan 31.12.2007.godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje sukladno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su financijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i financijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u periodu od studenog 2007.godine do ožujka 2008. godine.

Revizijom nije obuhvaćena kontrola komunikacije između Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Federalne uprave policije koja treba da funkcioniše sukladno članku 30. točkom 12. Zakona o unutarnjim poslovima. Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na temelju 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

Izvršenom revizijom poslovanja Uprave za 2007.godinu ustanovili smo slijedeće:

Uprava policije nije postupila sukladno Pravilniku o knjigovodstvu kako bi se ispoštovala propisana obveza da se na dan 31. prosinca tekuće godine uskladi stanje sredstava i obveza iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja (na stalnim sredstvima 28.637 KM, sitnom inventaru 58.957 KM, predložene otpise tražbina od Zavoda za zdravstveno osiguranje ZE-DO kantona za refundaciju bolovanja u iznosu



od 723,00 KM iz perioda 09.12.2002.-31.01.2003.godine) u skladu sa navedenim nisu knjigovodstveno evidentirane u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi, pa je navedeno potrebno uraditi u što kraćem vremenskom periodu.

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU

Revizija finansijskih izvješća Uprave policije izvršena je od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2006. godinu.

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvješća i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima za 2007. godinu, konstatovali smo da je menadžment Uprave policije postupio po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvješća za 2006. godinu izuzev izrade diobene bilance između Ministarstva unutarnjih poslova i Uprave policije.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

Sukladno Smjernicama za uspostavu interne kontrole kod proračunskih korisnika koje je u ožujku 2005. godine propisalo Federalno ministarstvo financija, u Upravi su donijeli sve potrebne propisane procedure u finansijskoj 2006. godini. Revizijski tim je nakon obavljene revizije konstatovao da su u finansijskoj 2007. godini doneseni **novi interni akti: Pravilnik o internoj reviziji, Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o plaćama i naknadama, Uputstvo o korištenju službenih mobilnih telefona i telefona u uredima, Procedure za utvrđivanje i praćenje normativa utroška goriva, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, Uputstvo o korištenju službenih motornih vozila.**

U toku revizije, izvršili smo analizu funkcioniranja sistema internih kontrola. Željeli smo se uvjeriti da li je sistem internih kontrola uspostavljen na osnovu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao osnovnog i najvažnijeg pisanog akta, koji kao pisana procedura čini osnov i sastavni dio sistema internih kontrola, kako je to propisano u Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika («Službene novine FBiH» broj: 19/05).

Odgovorni u Upravi su poduzeli niz radnji u cilju otklanjanja nepravilnosti koje su se nagomilavale. Skoro sve naše preporuke iz prošlih revizija su implementirali izuzev usaglašavanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja sredstava i obveza na temelju čega je trebala biti izrađena diobena bilanca. Menadžment je proaktivnim stavom vršio procjenu poslovnog okruženja. Sukladno izvršenoj procjeni poduzete su radnje kako bi se svi resursi koji su na raspolaganju stavili u funkciju.

Kontrolne aktivnosti obezbjeđuju određivanje rizika koji se pojavljuje u ostvarivanju ciljeva klijenta. Ove aktivnosti su usmjerene na rizično područje i onemogućavaju nastajanje prijevare. Za sve procese kod kojih je procijenjen srednji ili visok rizik od nastajanja greške obezbijeđen je visok nivo kontrolne aktivnosti. Stručni kolegij se redovno sastajao i vodio diskusije o svim problemima. Isti je raspravljao o svim bitnim pitanjima, a diobena bilanca i diskusija po tom pitanju je bila predmet rasprave na svakom sastanku Kolegija.

Informacija i komunikacija usmjerena je i obezbjeđuje dotok informacija u dva smjera unutar klijenta. Osigurano je da informacije idu nadolje (na niže funkcije) i osiguravaju tačne informacije koje su potrebne da se ostvare što bolji rezultati. Informacije o izvršenju teku i prema gore do menadžmenta, kroz formalne i neformalne komunikacijske kanale, dajući objektivnu povratnu informaciju.

Monitoring je baziran na tekućem ili periodičnom vrednovanju poslovnog rezultata kvalitete djelovanja interne kontrole od strane menadžmenta, kako bi utvrdio da li kontrole djeluju adekvatno. Proaktivno djelovanje je identificiralo sve slabosti i korigovalo iste kako bi se procesom monitoringa ostvarila prevencija od prijevare. Za sve procese pojedinačno su formirane potrebne stručne komisije koje su kompetentno obavile posao. Komisija za popis, Komisija za javne nabavke su obavile posao i napravile iscrpna izvješća o svom radu.



5.2 Proračun za 2007. godinu

Proračunom FBiH za 2007. godinu, Upravi su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 26.138.098 KM, od kojih su sredstava rezervi Vlade FBiH u iznosu od 106.900 KM (nabavka materijala, izdaci za tekuće održavanje i ugovorene i druge poslovne usluge). U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna za 2007. godinu, iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 25.454.836 KM, što je u odnosu na planirane izdatke manje za 683.262 KM i predstavlja ostvarenje 97 %.

5.3 Tekući rashodi

5.3.1 Bruto plaće

Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u 2007. godini odobreni su u iznosu od 13.471.128 KM, a izvršeni su u iznosu od 13.347.511 KM, što je manje za 123.617 KM i predstavlja ostvarenje 99 % od odobrenih sredstava. Isplata plaća je regulirana Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća policijskih djelatnika, državnih djelatnika i namještenika u Federalnoj upravi policije br. 09-27 od 09.01.2006. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama istog br. 09-10/4-02-1-146 od 10.05.2006.godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu predviđeno 999 djelatnika. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti kod obračuna i isplate bruto plaća i naknada zaposlenih.

Prema podacima u knjigovodstvenoj evidenciji Uprave, **naknade troškova zaposlenih** planirane su u iznosu od 4.522.270 KM, a iste su izvršene u iznosu od 4.522.021 KM što je u odnosu na odobrena sredstva manje za 249 KM.

Uvidom u dokumentaciju, konstatirali smo dosljednu primjenu zakonskih propisa kod obračuna i isplate bruto plaća i naknada troškova zaposlenih.

5.3.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u 2007. godini odobreni su u iznosu od 4.036.900 KM, a realizirani u iznosu od 3.538.237 KM, što je manje za 498.663 KM ili 12 % od odobrenih sredstava. Ni na jednoj pojedinačnoj poziciji nije bilo prekoračenja. Svi rashodi su izvršeni sukladno donesenim internim aktima i nije bilo nepravilnosti. Putni troškovi su pravdani u roku sa potrebitim podacima o obavljenim službenim putovanjima i ovjeravani su od nadležne osobe. Utrošak goriva je pravdan na temelju donesenog normativa utroška goriva i ovjeravan od ovlaštene osobe. Troškovi telefona su limitirani i svako prekoračenje je refundirano od onih zaposlenih koji su izvršili prekoračenje. Nabavka materijala je vršena sukladno Zakonu o javnim nabavkama. Na ugovore o djelu (bilo ih je 14 u 2007. godini) je obračunat i uplaćen porez sukladno propisima. Na računima eksterne i interne reprezentacije postoji specifikacija konzumiranih jela i pića, kao i ovjera od strane ovlaštene osobe.

5.4 Sredstva Tekuće rezerve

Sredstva tekućih rezervi odobrena odlukama Vlade FBiH u 2007. godini iznosila su 106.900 KM. Od navedenog iznosa po Odluci Vlade FBiH 446/07 («Službene novine FBiH» broj: 49/07) odobreno je 16.600 KM za nabavku materijala, 1.500 KM za tekuće održavanje i 32.300 KM za ugovorene usluge. Dodatno je po Odluci Vlade FBiH 613/07 («Službene novine FBiH» broj: 67/07) za nabavku materijala odobreno 56.500 KM.

5.5 Ostali nalazi

Izdaci za nabavku stalnih sredstava su izvršeni sukladno Planu nabavki za 2007. godinu i Zakonom o javnim nabavkama BiH. Tijekom 2007. godine izvršeno je: otvoreni postupak 16 ugovora, konkurentski postupak 19 ugovora, pregovarački 6 ugovora, direktni sporazum 69 ugovora i u skladu sa članom 5. vojno naoružanje i oprema 13 ugovora.



Godišnji popis na dan 31.12.2007. godine je urađen odvojeno za FMUP-a i Upravu policije i usvojen od strane Ministra FMUP-a Odlukom 01-06/3-14-2-3008/07 od 12.03.2008. godine i Odlukom Ravnatelja Uprave policije 09-10/1-14-2-4115 od 26.02.2008. godine. U sačinjenom Elaboratu su utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja koje nisu knjigovodstveno evidentirane. Na ovaj način nije postupljeno sukladno Pravilniku o knjigovodstvu kojim je propisana obveza da se na dan 31.12. tekuće godine uskladi stanje sredstava i obveza iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Tim za reviziju nije prisustvovao obavljenom popisu sredstava i obveza za kalendarsku 2007. godinu, niti je revizijom obuhvatio materijalno zaduživanje i razduživanje imovine i opreme, te iz tog razloga ne dajemo ocjenu istog. Navedeno ne možemo potvrditi iz razloga što utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja po popisu nisu knjigovodstveno evidentirane.

Preporučuje se:

Potrebno je u što kraćem roku Postupiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu kako bi se ispoštovala propisana obveza da se na dan 31. prosinca tekuće godine uskladi stanje sredstava i obveza iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja (na stalnim sredstvima 28.637 KM, sitnom inventaru 58.957 KM, predložene otpise tražbina od Zavoda za zdravstveno osiguranje ZE-DO kantona za refundaciju bolovanja u iznosu od 723,00 KM iz perioda 09.12.2002.-31.01.2003.godine) u skladu sa navedenim je potrebno knjigovodstveno evidentirati u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi.

6. KOMENTAR

Menadžment Federalne uprave policije u ostavljenom roku dokumentom broj: 09-10/2-14-1-1567 od 14.05.2008. godine se očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji finansijskih izvješća za poslovnu 2007. godinu. U istom su obrazloženi određeni nalazi i navedeno da su poduzete aktivnosti po datim preporukama.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Fuad Velić, dipl. oec.

Član tima:

Dubravka Snježana Barbarić, dipl. oec.

Prilog br. 1.

Izvršenje budžeta Federalna uprava policije na dan 31.12.2007. godine

u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Prijedlog budžeta za 2007.god.	Odobreni budžet 2007.god.	Povećane I smanjenje Budžeta (rebalans)	Doznake iz Tekuće rezerve	Ostalo Preras-podjela	Ukupno raspoloživa sredstva (4+5+6+7+8)	Izvršenje budžeta 2007.god.	Razlika (9-10)	Indeks (10/9)
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12
I	Tekuć i izdaci	27.630.000	23.869.200	986.998	106.900	-850.000	24.113.098	23.453.773	659.325	97,00
1.	Bruto plate zaposlenih	16.300.000	14.018.000	353.128		-900.000	13.471.128	13.347.511	123.617	99,00
2.	Naknade troškova zaposlenih	4.920.000	3.788.400	533.870		200.000	4.522.270	4.522.021	249	100,00
3.	Doprinosi poslodavca	2.480.000	2.132.800	100.000		-150.000	2.082.800	2.046.004	36.796	98,00
4.	Putni troškovi	480.000	480.000			40.000	520.000	519.964	36	100,00
5.	Izdaci za energiju	580.000	580.000			-120.000	460.000	303.305	156.695	66,00
6.	Izdaci za komunalne usluge	460.000	460.000				460.000	348.475	111.525	76,00
7.	Nabavka materijala	1.030.000	1.030.000		73.100	150.000	1.253.100	1.202.224	50.876	96,00
8.	Izdaci za usluge prevoza I goriva	420.000	420.000			-30.000	390.000	308.475	81.525	79,00
9.	Unajmljivanje imovine I opreme	10.000	10.000				10.000	3.567	6.433	36,00
10.	Izdaci za tekuće održavanje	420.000	420.000		1.500	-20.000	401.500	363.532	37.968	91,00
11.	Osiguranje I bankarske usluge	150.000	150.000			-20.000	130.000	78.834	51.166	61,00
12.	Ugovorene usluge	380.000	380.000		32.300		412.300	409.861	2.439	99,00
II	Tekući grantovi	25.000	25.000				25.000	18.000	7.000	72,00
1.	Grantovi pojedincima	10.000	10.000				10.000	9.900	100	99,00
2.	Grantovi neprofitnim organizacijama	15.000	15.000				15.000	8.100	6.900	54,00
III	Kapitalni izdaci	2.000.000	2.000.000				2.000.000	1.983.063	16.937	99,00
1.	Nabavka opreme	1.645.000	1.645.000				1.645.000	1.642.024	2.976	100,00
2.	Rekonstrukcija I investiciono održavanje	355.000	355.000				355.000	341.039	13.961	96,00
IV	SVEUKUPNO	29.655.000	25.894.200	986.998	106.900	-850.000	26.138.098	25.454.836	683.262	97,00
	Broj zaposlenih	999	999				742	742		