



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI FINANSIJSKE/FINANCIJSKE POLICIJE ZA 2016. GODINU

Broj: 01-02-06-11-1-613-5/25



Sarajevo, septembar 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	9
4.	DODATNE PREPORUKE	9
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
6.	PRILOG	11



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Finansijske/Financijske policije za 2016. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to da li je subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Glavni inspektor Finansijske/Financijske policije odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Finansijske/Financijske policije u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ Broj: 06-24/17

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Finansijske/Financijske policije za 2016. godinu** utvrđeno je da, od ukupno šest datih preporuka:

- tri preporuke su realizovane (50%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (50%).

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan/djelimično realizovan. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 9. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s.r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Finansijske/Financijske policije (u daljnjem tekstu: Finansijska policija) za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato šest preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Finansijska policija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 31. 12. 2024. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Finansijska policija je uz odgovore na Upitnik trebala dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Finansijske/Financijske policije za 2016. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: provođenja postupaka javnih nabavki, ovjere obračuna putnih naloga i obračuna dodatka na plaću uposlenima.	4.
2.	Obračun plaća zaposlenih uskladiti sa postojećim zakonskim propisima u dijelu koji se odnosi na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada i prirode obavljanja poslova.	6.1.1.1
3.	Izvršiti rashodovanje stalnih sredstava van upotrebe u skladu sa članom 114. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH i ostalim propisima.	6.2.1
4.	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.1
5.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi potpisani ugovori za nabavke roba i usluga pokrivali tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.	8.
6.	Nabavku roba i usluga vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima na osnovu Zakona o javnim nabavkama.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno šest datih preporuka:

- tri preporuke su realizovane (50%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (50%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Finansijska policija dala ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenila da je realizovala svih šest preporuka.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Finansijske policije. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Finansijska policija je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: provođenja postupaka javnih nabavki, ovjere obračuna putnih naloga i obračuna dodatka na plaću uposlenima.	Finansijska policija je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu iz najvišeg reda rukovodstva, u januaru 2020. godine. Sačinjeni su Mapa poslovnih procesa i Registar rizika za 2024. godinu te su uneseni u PIFC aplikaciju. Godišnje se vrši samoprocjena funkcionisanja sistema internih kontrola te procjena utvrđenih rizika. Usvojen je i značajan broj internih akata i procedura, koji su usklađeni sa važećim zakonskim propisima, a kojima su regulisani ključni procesi, s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola. U skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, ⁵ podnesen je Godišnji izvještaj o funkcionisanju finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. Federalnom ministarstvu finansija i kroz aplikaciju PIFC.

⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17, 3/19 i 109/24

	Također, donesen je Plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. i 2025. godinu, kao i Izvještaj o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu, u skladu sa izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole. Obavljenom revizijom, na osnovu uvida u izabrani uzorak, konstatovano je da su uspostavljene interne kontrole u dijelu obračuna plaća, putnih troškova i provođenja postupaka javnih nabavki.
2. Obračun plaća zaposlenih uskladiti sa postojećim zakonskim propisima u dijelu koji se odnosi na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada i prirode obavljanja poslova.	Glavni inspektor je 12. 5. 2020. godine donio Odluku kojom je ukinuta ranija Odluka iz 2015. godine čijom primjenom se, suprotno zakonskim propisima i pravilniku o plaćama, zaposlenicima Finansijske policije za vrijeme bolovanja plaća obračunavala bez dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i prirode obavljanja poslova. Pored toga, u novembru 2021. godine donesen je novi Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Finansijske/Financijske policije FBiH, kojim su definisana radna mjesta kojima se dodatak na plaću obračunava u iznosu od 30%, u skladu sa članom 24. Zakona o Finansijskoj/Financijskoj policiji.⁶ Uvidom u obračun plaća za februar, juni i septembar utvrđena je dosljedna primjena internih akata u dijelu koji se odnosi na obračun dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i prirode obavljanja poslova.
3. Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi potpisani ugovori za nabavke roba i usluga pokrivali tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.	Postupci javnih nabavki su pokretani na vrijeme i u skladu sa usvojenom Planom javnih nabavki za 2024. godinu. Vrijednost roba i usluga koje su nabavljane po zaključenim ugovorima nije premašila ugovorenu vrijednost kod uzorkom odabranih postupaka. Također, sredstva planirana budžetom za određene nabavke realizovana su u godini za koju su odobrena.

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 2/95



2.2 Djelimično realizovane preporuke

Finansijska policija je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Izvršiti rashodovanje stalnih sredstava van upotrebe u skladu sa članom 114. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH i ostalim propisima.	Finansijska policija je ovu preporuku ocijenila realizovanom. Komisija za popis imovine i obaveza Finansijske policije je sačinila Izvještaj o popisu za 2024. godinu, koji je glavni inspektor usvojio Odlukom 19. 2. 2025. godine. Ovom Odlukom je, između ostalog, prihvaćeno rashodovanje neupotrebljivih, oštećenih i nefunkcionalnih stalnih sredstava, kao i rashodovanje manjka stalnih sredstava na teret institucije zbog nemogućnosti utvrđivanja odgovornih osoba za njegov nastanak.⁷ Revizijom je utvrđeno da, po popisu za 2024. godinu, na 31. 12. 2024. nije izvršeno knjiženje konstatovanog manjka stalnih sredstava, a prihvaćena stalna sredstva za rashodovanje nisu preknjižena iz upotrebe na grupu konta 011700 – Stalna sredstva van upotrebe, što nije u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH⁸ i tačkom 18. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.⁹ Glavni inspektor je 12. 3. 2025. godine formirao Komisiju za rashodovanje stalnih sredstava, a utvrđeni manjak je knjižen na teret budžetske 2025. godine. S tim u vezi, rashodovanje stalnih sredstava van upotrebe nije u potpunosti vršeno u skladu sa članom 114. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH¹⁰ i ostalim propisima, zbog čega ovu preporuku ocjenjujemo djelimično realizovanom.

⁷ Nabavne vrijednosti 10.194,96 KM, sadašnje vrijednosti 16,09 KM

⁸ U dijelu usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, „Sl. novine FBiH“, broj 15/21

⁹ U dijelu provođenja odgovarajućih knjiženja po usvojenom popisu, „Sl. novine FBiH“, broj 58/16 i 99/23

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, broj 35/05

2. Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Finansijska policija je ocijenila ovu preporuku realizovanom. Centralna popisna komisija nije Konačan izvještaj o izvršenom popisu imovine, obaveza i potraživanja sa stanjem na 31. 12. 2024. godine sačinila u zakonski utvrđenom roku (najkasnije 45 dana od isteka poslovne godine), već 18. 2. 2025. godine, što nije u skladu sa članom 22. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Glavni inspektor je 19. 2. 2025. godine donio Odluku o usvajanju Konačnog izvještaja Centralne popisne komisije.

3. Nabavku roba i usluga vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima na osnovu Zakona o javnim nabavkama.

Finansijska policija je ovu preporuku ocijenila realizovanom. Analizom realizacije zaključenih ugovora nakon provedenih postupaka javnih nabavki utvrdili smo da se nabavke roba i usluga i dalje, u cijelosti, ne vrše u skladu sa zaključenim ugovorima (administrativni materijal i materijal i usluge za popravku vozila). Naime, kod nabavke administrativnog materijala i sitnog inventara konstatovano je da se i dalje nabavljaju stavke koje nisu dio obrasca za cijenu ponude. Također, kod nabavke materijala i usluga za popravku i održavanje vozila nije bilo moguće izvršiti upoređivanje fakturisanih i ugovorenih cijena rezervnih dijelova jer obrascem za cijenu ponude uglavnom nisu bili ni obuhvaćeni najčešće mijenjani rezervni dijelovi. Zbog navedenog preporuku ocjenjujemo djelimično realizovanom.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju zajednički je razmatrala revizorske izvještaje federalnih budžetskih korisnika za 2016. godinu, te 1. 2. 2018. godine usvojila Izvještaj o revizorskom izvještaju Budžeta FBiH i revidiranih korisnika Budžeta FBiH za 2016. godinu.

U Izvještaju je konstatovano da je nakon provedenih javnih saslušanja Komisija usvojila izvještaj finansijske revizije za revidirane institucije i da je u cilju eliminiranja nepravilnosti i unapređenja rada korisnika Budžeta FBiH predložila Parlamentu FBiH da usvoji formulisane zaključke Komisije. Zaključcima je predloženo da Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju, shodno Poslovniku o radu i u saradnji sa Uredom za reviziju institucija u FBiH, nastavi pratiti realizaciju ovih zaključaka.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da nisu sve preporuke u cijelosti realizirane, daje se sljedeća preporuka:

- **Finansijskoj policiji:**
 - *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Finansijske/Financijske policije za 2016. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Finansijske/Financijske policije za 2016. godinu Finansijska policija je 8. 8. 2025. godine dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data u vezi sa: rashodovanjem stalnih sredstava, provođenjem i usvajanjem godišnjeg popisa imovine i obaveza i nabavkama roba i usluga u skladu sa zaključenim ugovorima na osnovu Zakona o javnim nabavkama.

Obrazloženja nisu prihvaćena jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izvršenu ocjenu preporuka, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi sa rashodovanjem stalnih sredstava, navedeno je da je do utvrđenih propusta došlo zbog nepopunjenosti radnog mjesta državnog službenika (stručnog savjetnika za finansijsko-računovodstvene poslove), zbog čega poslove pripreme naloga i knjiženja knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi Trezora FBiH obavlja namještenik (viši referent za računovodstveno-materijalne poslove), uz pomoć finansijskih inspektora čija popunjenost iznosi 50% u odnosu na sistematizovani broj. U vezi knjiženja konstatovanog manjka stalnih sredstva po popisu za 2024. godinu, navedeno je da je knjiženje kroz Glavnu knjigu Trezora bilo moguće do 31. 1. 2025. godine, a da je prema zakonom utvrđenom roku – 45 dana od isteka poslovne godine, što upućuje na neusklađenost ovih rokova.

Međutim, napominjemo da je Federalno ministarstvo finansija svim budžetskim korisnicima 29. 11. 2024. godine dostavilo Instrukciju (Predbilansne radnje za 2024. godinu) kojom je utvrđeno da se eventualna knjiženja u Glavnoj knjizi Trezora FBiH mogu vršiti najkasnije do 15. 2. 2025. godine. Dodatna dokumentacija koja je dostavljena nije se odnosila na izvršenu ocjenu preporuka, već na dokazivanje nedovoljne kadrovske popunjenosti Finansijske policije u odnosu na sistematizovani broj radnih mjesta (58%), što se po njihovom mišljenju negativno odražava i na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti;



- u vezi sa neblagovremenim provođenjem i usvajanjem godišnjeg popisa imovine i obaveza za 2024. godinu, u dostavljenom obrazloženju je navedeno da su Izvještaj o popisu za 2024. godinu i Odluka o njegovom usvajanju doneseni u zakonom utvrđenim rokovima. Međutim, potvrđeno je da je Centralna popisna komisija 18. 2. 2025. godine dostavila Dopunu izvještaja o izvršenom popisu sa stanjem na 31. 12. 2024. godine, koji je Glavni inspektor usvojio 19. 2. 2025. godine, što je izvan zakonski utvrđenog roka (45 dana od završetka poslovne godine), kao što je i konstatovano u Izvještaju;
- u vezi s nabavkom roba i usluga u skladu sa zaključenim ugovorima na osnovu Zakona o javnim nabavkama, u obrazloženju je navedeno da je prilikom nabavke materijala i usluga za održavanje vozila, kao i nabavke administrativnog i sitnog materijala, došlo do odstupanja u odnosu na zaključene ugovore jer je bilo nemoguće predvidjeti sve stavke koje će eventualno zatrebati tokom godine. Po pitanju rezervnih dijelova, posebno je naglašeno nepovoljno stanje voznog parka u pogledu starosti službenih vozila.

Napominjemo da su u obje predmetne nabavke nabavljane stavke koje nisu obuhvaćene zaključenim ugovorima, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, i da je iznos navedenih stavki značajan u odnosu na izvršeni trošak.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Finansijske/Financijske policije za 2016. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nasiha Biberović – voditeljica tima, i Alma Kajtazović Ibradžić – članica tima.

Voditeljica tima

Nasiha Biberović, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za finansijsku
reviziju institucija Federacije BiH**

Kimeta Bihorac, s. r.



6. PRILOG



Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:

Finansijska - Financijska policija FBiH

Revidirana godina:

2016.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu

Red. br.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovediva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: provođenja postupaka javnih nabavki, ovjere obračuna putnih naloga i obračuna dodatka na plaću uposlenima.	DA				Uspostavljen je sistem internih kontrola, te se nabavka roba, usluga i radova vrši primjenom odredbi Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o nabavci roba, usluga i radova u Finansijskoj-Financijskoj policiji FBiH uz dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora za nabavku naftnih derivata sa dobavljačem Hifa Petrol doo, za nabavku usluge popravke i održavanja službenih vozila sa dobavljačem AC Quattro doo i nabavku kancelarijskog materijala sa dobavljačem R&S doo. Uspostavljen je sistem interne kontrole u pogledu odobravanja i ovjeravanja izvještaja sa obavljenog službenog putovanja, kao i kontrola obračuna troškova nastalih na službenom putovanju shodno Pravilniku o naknadama troškova za službena putovanja u Finansijskoj-Financijskoj policiji FBiH. Uspostavljen je sistem internih kontrola u pogledu obračuna plaća i dodatka na plaću na način da ovlaštena osoba vrši kontrolu i ovjeru ispravnosti obračunatih plaća i dodatka na plaću prije isplate shodno Pravilniku o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Finansijske-Financijske policije Federacije BiH, a što je bila primjedba revizije.
2.	Obračun plaća zaposlenih uskladiti sa postojećim zakonskim propisima u dijelu koji se odnosi na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada i prirode obavljanja poslova.	DA				Obračun plaće i dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i prirode obavljanja poslova vršen u skladu sa važećim zakonima i podzakonskim propisima, pa je u tom smislu donesen novi Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u Finansijskoj-Financijskoj policiji FBiH koji je usklađen sa Zakonom o Finansijskoj policiji i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, a ukinuta je Odluka kojom se uposlenicima umanjivao dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada za vrijeme bolovanja.
3.	Izvršiti rashodovanje stalnih sredstava van upotrebe u skladu sa članom 114. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH i ostalim propisima	DA				Glavni inspektor je za popis sa stanjem na dan 31.12.2021. godinu i za popis sa stanjem na dan 31.12.2022. godine donio Odluke kojima je usvojio pojedine prijedloge Centralne popisne komisije da se izvrši otpis neupotrebljivih, oštećenih i nefunkcionalnih stalnih sredstava popisanih na posebnim popisnim listama po organizacionim jedinicama, te je donio rješenja o imenovanju komisije za rashodovanje predmetnih stalnih sredstava, a potom i Odluke kojima usvaja prijedlog komisije za rashodovanje da se (nakon što je proveden postupak neuspjele javne prodaje) predložena stalna sredstva rashoduju putem uništenja, te u konačnici i Odluke da se izvrši isknjižavanje rashodovanih stalnih sredstava iz knjigovodstvenih evidencija. Također za popis sa stanjem na dan 31.12.2024. godine Glavni inspektor je donio Odluku kojom je usvojio Izvještaj Popisne komisije i Prijedloge popisne komisije da se rashoduju neupotrebljiva, oštećena i nefunkcionalna stalna sredstva popisana na posebnim popisnim listama po organizacionim jedinicama, te je donio rješenje o imenovanju komisije za rashodovanje, pa je daljnji postupak rashodovanja u toku.

Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	DA				Godišnji popis imovine i obaveza za 2024. godinu izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike, tako što je glavni inspektor donio Odluku kojom je naložio da se izvrši popis imovine, obaveza potraživanja i usaglašavanja potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine i imenovao Popisnu komisiju. Popisna komisija je izvršila zadatak za koji je imenovana, te donijela Izvještaj o izvršenom popisu imovine, obaveza i potraživanja i usaglašavanja potraživanja i obaveza Finansijske-Financijske policije FBiH sa stanjem na dan 31.12.2024. godine u zakonskom roku, te Prijedlog za otpis neupotrebljivih oštećenih i nefunkcionalnih stalnih sredstava popisanih na posebnim popisnim listama po organizacionim jedinicama. U zakonskom roku glavni inspektor je donio Odluku kojom je usvojio predmetni Izvještaj i Prijedloge Popisne komisije, te donio rješenje o imenovanju komisije za rashodovanje. Daljnji postupak i način rashodovanja je u toku.
5.	Pravovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi potpisani ugovori za nabavku roba i usluga pokrivali tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava	DA				Svi postupci javnih nabavki pokrenuti blagovremeno u skladu sa donesenim Planom javnih nabavki i Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke, što znači da su poduzete aktivnosti koje su značile pravovremeno započinjanje postupaka javnih nabavki, zaključivanje ugovora na period od godinu dana u skladu sa uslovima propisanim tenderskom dokumentacijom i u visini procijenjene vrijednosti javne nabavke, a sve shodno odobrenim budžetskim sredstvima. Za nabavku usluge popravke i održavanja službenih vozila zaključen je ugovor sa izabranim ponuđačem AC Quattro doo, za nabavku nafte i naftnih derivata zaključen je ugovor sa izabranim ponuđačem Hifa Petrol doo i za nabavku kancelarijskog materijala zaključen je ugovor sa izabranim ponuđačem R&S doo, a što je bila primjedba revizije.
6.	Nabavku roba i usluga vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima na osnovu Zakona o javnim nabavkama	DA				Nabavka roba, usluga i radova izvršena primjenom odredbi Zakona o javnim nabavkama uz poštivanje i dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora u dijelu predmeta nabavke, količine i cijene, što se posebno odnosi na nabavku nafte i naftnih derivata od dobavljača Hifa Petrol doo sa procijenjenom vrijednošću javne nabavke za 2024. godinu u iznosu od 17.216 KM + PDV, nabavku kancelarijskog materijala od dobavljača R&S doo sa procijenjenom vrijednošću javne nabavke za 2024. godinu u iznosu od 12.288, 87 KM + PDV i nabavku usluge popravke i održavanja službenih vozila sa dobavljačem AC Quattro doo sa procijenjenom vrijednošću javne nabavke za 2024. godinu u iznosu od 13.855,20 KM + PDV, što je bila i primjedba revizije.

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Sarajevo, 19. 03.2025. godine

Odgovorno lice

(Amel Topalović, dipl.krim., glavni inspektor)



