



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### FINANSIJSKE - FINANCIJSKE POLICIJE za 2016.godinu

Broj: 06-24/17

Sarajevo, juli 2017. godine

## SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA .....	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	8
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	8
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	8
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	9
6.1.1.1	Kapitalni izdaci.....	9
6.2	BILANS STANJA.....	9
6.2.1	Popis sredstava i obaveza .....	10
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	10
8.	JAVNE NABAVKE .....	11
9.	KOMENTAR .....	14
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	15
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu.....	17
	Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine .....	20



## I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### ***Uvod***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Finansijske - Financijske politice za 2016. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo **Finansijske - Financijske politice** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

#### ***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 i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Finansijske – Financijske politice** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

#### ***Pozitivno mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Finansijske - Financijske politice**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.



## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Uvod***

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Finansijske - Financijske policije za 2016. godinu** sa značajnim zakonima i drugim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Finansijske - Financijske policije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti<sup>1</sup>. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Finansijske – Financijske policije** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

### ***Osnova za mišljenje sa rezervom:***

1. Nabavka usluga servisiranja i održavanja službenih vozila (18.895 KM), nabavka goriva (17.509 KM), kao i nabavka administrativnog materijala i sitnog inventara (10.818 KM) u 2016. godini je vršena bez zaključenih ugovora, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Finansijske – Financijske policije** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

### ***Skretanje pažnje***

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Zakon o finansijskoj policiji – financijskoj policiji** kojim su utvrđene nadležnosti Finansijske - Financijske policije se nije mijenjao od 1995. godine, iako je u međuvremenu došlo do donošenja novih propisa kojima su postojeće i novoformirane institucije preuzele dio nadležnosti, dok su drugim propisima definisane nove nadležnosti. Zbog navedenog, potrebno je da resorno Federalno ministarstvo finansija, u saradnji sa Vladom FBiH, izvrši analizu postojećeg Zakona i poduzme aktivnosti na Izmjeni i dopuni Zakona o finansijskoj

<sup>1</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



policiji – finansijskoj policiji, u cilju definisanja nadležnosti, statusa i položaja Finansijske - Financijske policije (tačka 1.1. Izvještaja).

Sarajevo, 24. juli 2017. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, dipl.oec.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, dipl.oec.**



## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi, reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o organizaciji organa uprave u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o finansijskoj policiji – finansijskoj policiji.



## III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Finansijska - Financijska policija** (u daljem tekstu: Finansijska policija), osnovana je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave<sup>2</sup>, kao tijelo državne uprave u sastavu Federalnog ministarstva finansija.

Finansijska policija, u skladu sa članom 2. Zakona o finansijskoj policiji – financijskoj policiji<sup>3</sup>, vrši upravne i druge stručne poslove inspekcijskog nadzora primjene propisa u obavljanju djelatnosti, nadzora izvršavanja propisanih poreskih i drugih obaveza od strane pravnih i fizičkih lica, kao i utvrđivanja propusta koji imaju za cilj prikrivanje i izbjegavanje plaćanja propisanih obaveza. Navedeni Zakon se nije mijenjao od 1995. godine, iako je u međuvremenu došlo do preuzimanja nadležnosti od strane Porezne uprave FBiH, donošenja novih propisa i osnivanja novih institucija koje su preuzele dio nadležnosti (Uprave za indirektno oporezivanje BiH). Ističemo sljedeće propise: Zakon o Poreznoj upravi FBiH<sup>4</sup>, Zakon o sistemu indirektnog oporezivanja<sup>5</sup>, Zakon o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda<sup>6</sup>, Zakon o upravi za indirektno oporezivanje u BiH<sup>7</sup> i Zakon o akcizama u BiH<sup>8</sup>.

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kojeg je donio federalni ministar finansija i Vlada FBiH dala saglasnost 11.03.2013. godine, Finansijska policija je nadležna da obavlja inspekcijski nadzor/ kontrolu kod pravnih i fizičkih osoba, i to: zakonitosti, ispravnosti i blagovremenosti obračuna i uplate državnih prihoda, javnih prihoda iz mjerodavnosti Federacije i prihoda posebnih fondova budžeta Federacije; ostvarivanja i iskazivanja knjigovodstva, odnosno poreskih prijava prometa roba i usluga, prihoda, plaća i dr. elemenata od značaja za utvrđivanje javnih prihoda Federacije; prijavljivanje imovine i nekretnina koji podliježu oporezivanju; tačnosti iskazivanja podataka o pravu na poreske olakšice i oslobođanja, utvrđivanje osnovice obračunavanja i plaćanja poreza na promet; pravilnosti primjene zakona u pogledu načina plaćanja roba i usluga i dostavljanja podataka o tome; provedbe mjera prinudne naplate javnih prihoda; obračuna kamata za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda Federacije; stanja računa javnih prihoda Federacije i usmjeravanje sredstava s tih računa; poreskih bilansi; rada radnika kod obavljanja poslova utvrđivanja i kontrole javnih prihoda Federacije; kupovine dionica ili udjela prilikom pretvorbe državnog vlasništva; uvoza i izvoza roba i usluga vezanih za plaćanje i obračun poreza, carina i drugih federalnih dažbina koje se plaćaju na uvezenu robu; zakonitosti, ispravnosti i blagovremenosti obračuna i uplate sredstava koja su prihod budžeta Federacije; deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja i kreditnih poslova sa inozemstvom i druge privredne djelatnosti u inozemstvu domaćih i pravnih i fizičkih lica; vrši i druge poslove u skladu sa zakonom, nalogom Vlade i Ministarstva finansija FBiH.

Također, ističemo da Finansijska policija u skladu sa odredbama člana 21. stav 1. i člana 45. Zakona o krivičnom postupku FBiH<sup>9</sup> i odredaba člana 20. stav 1. i člana 35. Zakona o krivičnom postupku BiH<sup>10</sup> provodi istražne radnje po nalogu i nadzorom tužitelja i izvršava naredbe nadležnih tužitelja i suda.

U skladu sa odredbama člana 71. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u FBiH<sup>11</sup>, Finansijska policija utvrđuje postojanje uslova za brisanje subjekata upisa iz sudskog registra i podnosi zahtjeve za brisanje subjekata upisa iz registra nadležnog registarskog suda.

Finansijska policija je dobila nove nadležnosti i Zakonom o oduzimanju nezakonito stecene imovine krivičnim djelom FBiH, Zakonom o suzbijanju korupcije i organiziranog kriminala u FBiH,

<sup>2</sup> Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ("Sl. novine FBiH", broj 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 08/06, 61/06 i 48/11);

<sup>3</sup> Zakon o finansijskoj policiji – financijskoj policiji ("Sl. novine FBiH", broj 2/95);

<sup>4</sup> Zakon o Poreznoj upravi FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 7/13, 71/14 i 9/15);

<sup>5</sup> Zakon o sistemu indirektnog oporezivanja ("Sl. glasnik BiH", broj 44/03; 52/04; 34/07; 49/09 i 32/13);

<sup>6</sup> Zakon o uplatama na Jedinstveni račun i raspodjeli prihoda ("Sl. glasnik BiH", broj 55704; 34/07 i 45/09);

<sup>7</sup> Zakon o Upravi za indirektno oporezivanja BiH ("Sl. glasnik BiH", broj 89/05);

<sup>8</sup> Zakon o akcizama u BiH ("Sl. glasnik BiH", broj 62/04, 49/09 i 60/14);

<sup>9</sup> Zakona o krivičnom postupku FBiH ("Sl. novine FBiH", broj: 35/03, 37/03, 56/03, 78/04, 28/05, 55/06, 27/07, 09/09 i 12/10);

<sup>10</sup> Zakona o krivičnom postupku BiH ("Službeni glasnik BiH", broj: 3/03, 32/03, 36/03, 26/04, 63/04, 13/05, 48/05, 46/06, 76/06, 29/07, 32/07, 76/07, 15/08, 58/08, 12/09, 16/09 i 93/09);

<sup>11</sup> Zakona o registraciji poslovnih subjekata u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 27/05, 68/05 i 43/09);



Zakonom o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorizma, a u vezi sa odredbama Zakona o deviznom poslovanju i pratećim provedbenim propisima, odnosno deviznim poslovanjem rezidenata i nerezidenata u Federaciji, sa inostranstvom i u inostranstvu.

**Sve naprijed navedeno ukazuje na potrebu analize postojećeg Zakona o Finansijskoj policiji – Finansijskoj policiji u cilju definisanja nadležnosti, statusa i položaja Finansijske - Finansijske policije u skladu sa svim naprijed navedenim propisima.**

Unutrašnja organizacija i način rada Finansijske policije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kojeg je donio federalni ministar finansija, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 11.03.2013. godine. Sredstva za rad Finansijske policije osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Finansijske policije, sistematizovana su radna mjesta za 62 izvršioca, dok je budžet odobren za 39 uposlenika. Na dan 31.12.2016. godine u Finansijskoj policiji je bilo 35 uposlenih.

Finansijskom policijom rukovodi glavni inspektor Zufer Dervišević, kojeg je imenovala Vlade FBiH 07. marta 1996. godine, donošenjem Rješenja o postavljenju. Sjedište Finansijske policije je u Sarajevu, u ulici Maršala Tita 62.

## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Finansijske policije za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima. **Predmet revizije nije bio inspekcijski nadzor/ kontrola, kao ni istražne radnje koje provodi Finansijska policija u skladu sa zakonskim propisima.**

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije u periodu od decembra 2016. godine do maja 2017. godine, sa prekidima.

S 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. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH po treći put obavlja reviziju finansijskih izvještaja Finansijske policije. U prethodnoj reviziji za 2006. godinu dato je pozitivno mišljenje. Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjenu zakonskih propisa na osnovu kojih su date kvalifikacije i preporuke, u obavljenoj reviziji za 2016. godinu nismo mogli izvršiti ocjenu postupanja po istima.

## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

### *Sistem internih kontrola*

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Finansijska policija je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Finansijske policije, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Poslovi iz nadležnosti Finansijske policije obavljaju se u okviru osnovnih i unutrašnjih organizacionih jedinica. Osnovne



organizacione jedinice su: Služba za inspekcijski nadzor i Služba za pravne, informatičke, računovodstvene i opšte poslove. U Službi za inspekcijski nadzor, utvrđene su unutrašnje organizacione jedinice – Odsjeci za inspekcijski nadzor u Sarajevu, Tuzli, Mostaru, Travniku, Zenici i Bihaću. Uvidom u navedeni Pravilnik i popunjeno predviđenih radnih mjesta konstatovano je da su istim sistematizovana 62 radna mesta, od čega 1 rukovodeći državni službenik, 53 ostala državna službenika i 8 namještenika. Na dan 31.12.2016. godine u Finansijskoj policiji je bilo 35 zaposlenika (popunjeno 56 %), od čega 1 rukovodeći državni službenik, 27 ostalih državnih službenika i 7 namještenika. Konstatovali smo značajnu nepotpunjeno radnih mesta, što može uticati na obim i kvalitet obavljanja poslova iz nadležnosti.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, po zahtjevu Finansijske policije od 23.10.2015. godine, Federalno ministarstvo finansija nije dalo saglasnost za popunjavanje 4 radna mesta finansijskih inspektora za koja se znalo da će ostati upražnjena do kraja godine zbog penzionisanja istih. Naime, Federalno ministarstvo finansija je u dostavljenom odgovoru 02.11.2015. godine navelo da će Vladi FBiH uputiti jedinstven zahtjev za popunu upražnjenih radnih mesta u Federalnom ministarstvu finansija, Poreznoj upravi FBiH i Finansijskoj policiji FBiH. Međutim, kako su krajem 2015. godine tri inspektora otišla u penziju, a početkom 2016. godine još jedan, čija radna mesta nisu popunjena, Finansijska polica je 11.05.2016. godine uputila dodatni zahtjev za popunjavanjem njihovih radnih mesta Vladi FBiH. U obrazloženju navedenog zahtjeva je navedeno da Finansijska polica ima nedovoljno popunjene kadrovske kapacitete s jedne strane i značajno povećanje obima i vrste poslova i radnih zadataka s druge strane, kao i da je zbog limitiranosti broja ovlaštenih službenih lica (inspektora) na čekanju je 85 naredbi (zahtjeva) nadležnih tužiteljstava u BiH i preko 200 zahtjeva nadležnih organa kantonalnog, entitetskog i državnog nivoa. Kao odgovor iz Ureda premijera FBiH, Finansijskoj policiji je proslijeđen dopis Federalnog ministarstva finansija od 14.06.2016. godine, u kojem ih obaveštavaju da će Federalno ministarstvo finansija predmetnu popunu upražnjenih radnih mesta u Finansijskoj policiji razmotriti nakon donošenja novih pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, što do vremena sačinjanja ovog Izvještaja nije realizovano.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (2016. godina) uređuju se upravljački, administrativni, finansijsko računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci informisanja, komunikacije, nadgledanja i procjene rizika. Glavni inspektor rukovodi radom Finansijske policije, te isti ima prava i obaveze utvrđene zakonskim propisima. Glavnom inspektoru u rukovođenju pomažu načelnici službi. Interna kontrola predstavlja sredstvo upravljanja i rukovodstvo je zajedno sa zaposlenima, odgovorno za provođenje i nadgledanje specifičnih internih kontrola rada.

Naši nalazi, vezani za sistem internih kontrol ukazuju da je isti u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i internih akata vezanih za: provođenje postupaka javnih nabavki (nabavka goriva, servisiranje službenih vozila, nabavka administrativnog materijala i sitnog inventara), kao i ovjere obračuna putnih naloga. Pravilnikom o naknadama troškova za službena putovanja u Finansijskoj policiji, propisano je da izvještaj sa obavljenog službenog putovanja, uključujući nastale troškove, odobrava glavni inspektor, odnosno državni službenik kojeg glavni inspektor ovlasti. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da na pojedinim putnim nalozima Izvještaj sa obavljenog službenog putovanja nije ovjeravan od strane odgovornih osoba, niti je vršena kontrola obračuna istih. Također, sistem internih kontrola nije bio na zadovoljavajućem nivou prilikom obračuna plaća, u dijelu koji se odnosi na obračun dodatka na plaću, što nije u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Federalne Finansijske policije i Odlukom Glavnog inspektora. U cilju kontrole knjigovodstvene dokumentacije, platne liste i rekapitulacija platnih lista prije isplate nije ovjeravana od strane načelnika Službe za pravne, računovodstvene i opšte poslove, odnosno prije potpisivanja od strane Glavnog inspektora, što nije u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

### Preporuka:

- **Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: provođenja postupaka javnih nabavki, ovjere obračuna putnih naloga i obračuna dodatka na plaću uposlenima.**



## ***Interna revizija***

Prilikom obavljanja revizije utvrđeno je da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, nije sistematizovano radno mjesto internog revizora niti je isto obaveza po zakonskim propisima. Funkciju interne revizije Finansijske policije vrši jedinica za internu reviziju Federalnog ministarstva finansija i ista je posljednji put reviziju vršila za fiskalnu 2013. godinu. U navedenom izvještaju nije bilo konstatovanih nepravilnosti.

## **5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Finansijska policija je u zakonskom roku dostavila Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2016. godinu na iznos od 2.184.891 KM. Budžetom FBiH za 2016. godinu, Finansijskoj policiji su odobrena sredstva u iznosu od 2.006.821 KM.

Poslove iz svog djelokruga Finansijska policija obavlja prema strateškom i godišnjem planu rada, koji sačinjavaju načelnici službi, a koji donosi glavni inspektor.

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu, Finansijska policija je sačinila i dostavila nadležnim institucijama. Finansijska policija je također sačinila zabilješke uz finansijske izvještaje, u skladu sa članom 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i odredbama Pravilnika o izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.

## **6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

### **6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

#### **6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.571.254 KM, što u odnosu na odobreni operativni budžet 1.918.232 KM predstavlja ostvarenje od 81,91 %. Nerealizovani iznos sredstava se najvećim dijelom odnosi na neutrošena sredstva za bruto plaće i naknade zaposlenih obzirom da je na navedenoj poziciji budžet odobren za 39, a stvarni broj zaposlenih iznosio 35. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (88,83 %), izdaci za materijal i usluge (10,28 %), kapitalni izdaci (0,63 %) i tekući transferi (0,26 %).

##### **6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih**

**Plaće i naknade troškova zaposlenih** (bruto plate i naknade, doprinosi poslodavca i naknade troškova zaposlenih) su na dan 31.12.2016. godine iskazani u iznosu od 1.395.712 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu manji za 140.216 KM, što je najvećim dijelom posljedica penzionisanja 4 uposlenika (inspektora) na čije mjesto nije izvršeno upošljavanje novog kadra.

Obračun plaća i naknada uposlenih se vrši u skladu sa „Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Federalne Finansijske policije“ i njegovim Izmjenama i dopunama iz 2011. godine na koji je data saglasnost od strane Federalnog ministarstva finansija. Istim je propisano da se osnovna plaća državnih službenika i namještenika utvrđuje množenjem osnovice za plaću sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda i tako utvrđeni iznos se uvećava za 0,5 % za svaku započetu godinu radnog staža, a najviše do 20 %. Koeficijenti za obračun plaća su usklađeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, a osnovica za plaću je ista kao i za ostale federalne budžetske korisnike i iznosi 315 KM. Državni službenici i namještenici Finansijske policije imaju pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada i prirode obavljanja poslova u iznosu od 30 % osnovne plaće za ovlaštena službena lica (inspektore) i u iznosima u rasponu od 10 – 20 % za ostala radna mjesta. Dodatak na plaću se obračunava na osnovnu plaću bez dijela plaće po osnovu radnog staža i čini sastavni dio plaće. Revizijom obračuna plaća, konstatovali smo da je načelniku Službe za pravne, računovodstvene i opšte poslove, za 5 mjeseci revidirane godine, dodatak na plaću obračunat u iznosu od 30 %, iako je trebalo obračunati 20 %, što nije skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama Finansijske policije.



Glavni inspektor je 23.06.2015. godine donio Odluku kojom je utvrđeno da se, u vrijeme bolovanja, uposlenicima Finansijske policije, plaća obračunava bez dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i prirode obavljanja poslova, a ista se primjenjuje od juna 2015. godine, dok je za realizaciju navedene Odluke zadužena Služba za pravne, računovodstvene i opšte poslove. Revizijom smo utvrdili da uposlenicima navedeni dodatak nije umanjivan ukoliko su isti koristili bolovanje do 5 radnih dana, a u pojedinim slučajevima dodatak je umanjivan u različitim iznosima, iako su uposlenici koristili isti broj dana bolovanja (npr. za korištenih 10 radnih dana bolovanja u aprilu i julu dodatak je umanjen za 15 %, a u junu je za isti broj dana umanjen za 10 %).

**Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatujemo da obračun plaća uposlenih nije bio u potpunosti usklađen sa odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Federalne Finansijske policije i Odlukom Glavnog inspektora u dijelu koji se odnosi na obračun dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada i prirode obavljanja poslova.**

**Preporuka:**

- **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.**

**Naknade troškova zaposlenih** su iskazane u iznosu od 106.200 KM, a iste se odnose na: naknade za topli obrok 65.552 KM, regres za godišnji odmor 14.648 KM, naknade za prevoz s posla i na posao 13.167 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 9.485 KM i pomoć u slučaju smrti 3.348 KM. Isplate naknada su vršene u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

### 6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 161.621 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: tekuće održavanje (21,14 %), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (15,97 %), izdaci za energiju (15,72 %), usluge prevoza i goriva (15,38 %), nabavka materijala i sitnog inventara (13,33 %), ugovorene i druge posebne usluge (11,72%), osiguranje i bankarske usluge (3,77 %), putni troškovi (2,03 %) i unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (0,93 %).

**Izdaci za obrasce i papir i kompjuterski materijal** iskazani su u iznosu od 16.415 KM, od čega se na vrijednost nabavki od dobavljača „R&S“ d.o.o. Sarajevo odnosi 14.714 KM.

**Izdaci za gorivo** iskazani su u iznosu od 18.909 KM, od čega se na vrijednost nabavki od dobavljača „Energopetrol“ d.d. Sarajevo odnosi 17.509 KM i od dobavljača „Hifa – petrol“ d.o.o. Sarajevo 1.400 KM.

**Izdaci za tekuće održavanje** iskazani su u iznosu od 34.167 KM, u okviru kojih se 31.256 KM odnosi na izdatke za materijal i usluge održavanja 16 službenih vozila, kod više dobavljača.

Detaljnije o realizaciji ugovora sa dobavljačima za nabavku administrativnog materijala i sitnog inventara, goriva i usluge servisiranje službenih vozila u 2016. godini, kao i provođenju propisanih procedura izbora dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, naveli smo u dijelu Izvještaja pod brojem 8. Javne nabavke.

#### 6.1.1.1 Kapitalni izdaci

**Kapitalni izdaci** realizovani su u iznosu 9.900 KM, a isti se odnose na nabavku računarske opreme (8.182 KM) i opreme za prenos podataka i glasa (1.718 KM).

## 6.2 BILANS STANJA

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja Finansijske policije, ukupna vrijednost aktive je iskazana u iznosu od 283.091 KM sa sljedećom strukturom: novčana sredstva 574 KM, kratkoročna potraživanja 1.404 KM, finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 162.819 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava 118.294 KM.



Ukupna vrijednost pasive iznosi 283.091 KM sa sljedećom strukturu: kratkoročne tekuće obaveze 47.679 KM, obaveze prema zaposlenicima 115.714 KM, kratkoročna razgraničenja 1.404 KM i izvori stalnih sredstava 118.294 KM.

### 6.2.1 Popis sredstava i obaveza

Rješenjima Glavnog inspektora od 19.12.2016. godine formirana je Centralna popisna komisija i pojedinačne popisne komisije za popis (inventarisanje) sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, prema teritorijalnoj rasprostranjenosti odsjeka (Sarajevo, Zenica, Tuzla, Travnik, Mostar i Bihać). Komisije su na dan 31.12.2016. godine izvršile popis i o istom sačinile pojedinačne zapisnike o izvršenom popisu i popunile popisne liste.

Glavni inspektor je 14.02.2017. godine donio Odluku kojom je prihvatio i usvojio Elaborat Centralne popisne komisije Finansijske policije FBiH o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, nakon čega je Služba za pravne, informatičke, računovodstvene i opšte poslove provela naložena knjiženja. Tako smo utvrdili da je izvršeno preknjižavanje stalnih sredstava predloženih za rashod, sa stalnih sredstava u upotrebi na stalna sredstva van upotrebe: namještaja, računarske opreme i havarisanog vozila ukupne nabavne vrijednosti 257.013 KM (sadašnja vrijednost 0 KM). Skrećemo pažnju da je ukupna nabavna vrijednost stalnih sredstava van upotrebe na dan 31.12.2016. godine iznosila 567.361 KM (sadašnja vrijednost 0 KM). Do vremena izrade izvještaja nije bila donijeta pismena odluka od strane rukovodioca o načinu rashodovanja sredstava, u skladu sa članom 114. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Imajući u vidu da je Odluka Glavnog inspektora o prihvatanju i usvajanju Elaborata o popisu za 2016. godinu donesena 14.02.2017. godine, konstatujemo da Finansijska policija nije ispoštovala zakonski utvrđen rok za sastavljanje izvještaja o popisu i dostavljanje istog na razmatranje nadležnom tijelu za odlučivanje o popisu, najkasnije 15 dana od dana isteka poslovne godine, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Međutim, bez obzira na navedeno, završna knjiženja su provedena u Glavnoj knjizi trezora FBiH pod 31.12.2016. godine (pripremljena i ovjerena dokumentacija za knjiženje se unosi od strane Federalnog ministarstva finansija obzirom da Finansijska policija nema radnu stanicu).

#### Preporuke:

- *Izvršiti rashodovanje stalnih sredstava van upotrebe u skladu sa članom 114. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH i ostalim propisima.*
- *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.*

## 7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U okviru pozicija vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2016. godine, iskazano je stanje od 21.902 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu kada je bilo 37.390 KM manje za 15.488 KM<sup>12</sup>. U revidiranoj 2016. godini po navedenom osnovu su realizovane obaveze prema uposlenicima po osnovu jubilarnih nagrada u ukupnom iznosu od 7.279 KM od čega 4.021 KM na ime glavnice, 2.697 KM zateznih kamata i 562 KM troškova spora. Na vanbilansnoj evidenciji je na dan 31.12.2016. godine evidentirano stanje potraživanja u iznosu od 21.902 KM, od čega se 300 KM odnosi na oduzeta novčana sredstva po potvrdi Finansijske policije iz 2002. godine i ista se nalaze u kasi Odsjeka za inspekcijski nadzor, dok se 21.602 KM odnosi na potraživanje po tužbi koja se vodi protiv dužnika „Energopetrol“ d.d. Sarajevo iz 2002. godine.

<sup>12</sup> 4.021 KM isplaćena glavnica po osnovu tužbi iz radnog odnosa i 11.467 KM zatvaranje potraživanja koje je isplaćeno još 2012. godine.



Prema prezentiranoj dokumentaciji, uposlenici Finansijske policije su 30.12.2015. godine pokrenuli tužbene zahtjeve protiv FBiH, Federalnog ministarstva finansija, odnosno Finansijske policije kojim potražuju razlike za umanjene isplate naknada u ranijem periodu koji iznos još uvijek nije kvantificiran obzirom da je izvođenje dokaza u toku (topli obrok 2013. godina, naknada za godišnji odmor – regres 2013. godina i neusklađenost bruto satnice sa povećanjem indeksa troškova života za period 2013. – 2015. godina).

Pored navedenog, Finansijska policija je u sporu sa bivšim uposlenikom (Denis Sijamija - tužitelj) od kojeg potražuje iznos od 33.697 KM, odnosno razliku između isplaćenog i pripadajućeg dijela obaveze prema istom po osnovu prava iz radnog odnosa, te je u toku izrada prijedloga Federalnom pravobranilaštvu za podnošenje tužbe nadležnom sudu za naknadu štete protiv bivšeg uposlenika. Naime, po presudi Općinskog suda u Travniku iz 2010. godine, Federalno ministarstvo finansija je 2011. godine tužitelju isplatilo ukupan iznos od 47.841 KM (potraživanja za plaće i naknade za period I/2008 – V/2009. godine 36.557 KM i zatezne kamate za navedene naknade za period 13.02.2009. godine – 16.06.2011. godine). Međutim, nakon što je Finansijska policija na dijelove presude ulagala žalbu i reviziju prema Vrhovnom sudu FBiH, predmet je više puta rješavan od strane nadležnih sudova, da bi na kraju Općinski sud u Travniku 2014. godine donio presudu, po kojoj Finansijska policija potražuje naprijed navedeni iznos od 33.697 KM.

### 8. JAVNE NABAVKE

Glavni inspektor je tek 12.10.2016. godine donio Plan nabavki za 2016 godinu kojim je planirana nabavka roba i usluga u iznosu od 116.498 KM (roba 74.998 KM, usluga 41.500 KM). Nakon provedenih procedura javnih nabavki, ugovori sa dobavljačima su zaključeni krajem godine, dok je dio započetih postupaka, zbog upućenih žalbi Uredu za razmatranje žalbi BiH na izbor dobavljača od strane ugovornog organa, okončan tek u 2017. godini. **Imajući u vidu da su sredstva planirana i odobrena Budžetom za 2016. godinu a da će se realizacija ugovora uglavnom vršiti u budžetskoj 2017. godini, konstatovano je da Finansijska policija nije na vrijeme poduzela aktivnosti kako bi se pravovremeno okončali postupci javnih nabavki, odnosno na vrijeme zaključili ugovori sa izabranim dobavljačem.**

Prema pregledima koji su nam prezentirani, navedeno je da je Finansijska policija u 2016. godini provela 9 postupaka i dodijelila ugovore u ukupnom iznosu 25.485 KM sa PDV-om i to putem konkurenetskog zahtjeva provedeno je 5 postupaka, od čega je do kraja 2016. godine zaključeno samo 2 ugovora i putem direktnog sporazuma zaključeno je 4 ugovora. Nakon rješavanja žalbi od strane Ureda za razmatranje žalbi BiH, preostala 3 konkurentska postupka su okončana u 2017. godini, potpisivanjem ugovora ukupne vrijednosti 49.271 KM (administrativni materijal i sitni inventar 7.548 KM, nabavka goriva 34.533 KM i osiguranje vozila 7.190 KM).

**Vezano za nabavku administrativnog materijala i sitnog inventara,** utvrdili smo da je procedura provođenja postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača provedena tek krajem godine. Po provedenom postupku – konkurencki zahtjev za dostavljanje ponuda, ugovorni organ je 13.12.2016. godine donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača kojom je izabrano preduzeće „Primakom“ d.o.o. Banja Luka (sa ponudom 17.197 KM sa PDV-om), dok je ponuda drugog ponuđača preduzeća „R&S“ d.o.o. Sarajevo (7.548 KM sa PDV-om) odbijena iz razloga jer isti nije dostavio osnovano obrazloženje neprirodno niske cijene za kompjuterski materijal (tonere), u skladu sa članom 66. Zakona o javnim nabavkama. Po provedenom žalbenom postupku, Ured za razmatranje žalbi BiH je usvojio žalbu ponuđača „R&S“ d.o.o. Sarajevo i poništio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 13.12.2016. godine, te predmet vratio ugovornom organu na ponovni postupak pregleda i ocjene ponuda. Ured je prihvatio žalbene navode preduzeća „R&S“ d.o.o. da je „razlog neprirodno niske cijene vjerovatno to što su ponuđeni toneri ekvivalentni tonerima proizvođača opreme, a čija cijena je znatno niža u odnosu na tonere proizvođača opreme“. Ugovorni organ je 03.02.2017. godine donio Odluku u ponovnom postupku o izboru ponuđača i 20.02.2017. godine zaključio Ugovor za nabavku administrativnog materijala i sitnog inventara sa preduzećem „R&S“ d.o.o. koji se primjenjuje od 20.02. - 31.12.2017. godine.



U toku 2016. godine Finansijska policija je nabavku administrativnog materijala i sitnog inventara vršila od dobavljača „R&S“ d.o.o., sa kojim je 29.06.2015. godine zaključila ugovor, na period od godinu dana. Ukupna vrijednost zaključenog ugovora je iznosila 3.896 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su izdaci za administrativni i kompjuterski materijal od navedenog dobavljača, samo za period 01.01.- 29.06.2016. godine (do kada je ugovor bio važeći) iznosili 5.741 KM, što predstavlja znatno veće izvršenje u odnosu na zaključeni ugovor za nabavku administrativnog materijala i sitnog inventara. Također, uvidom u realizaciju zaključenih ugovora, **utvrđeno je da su nabavljeni artikli koji nisu sastavni dio ponude na osnovu koje su zaključivani ugovori, te da su cijene koje su fakturisane u znatno većim iznosima u odnosu na ponudu na osnovu koje je zaključen ugovor** (npr. nabavka tonera: u ponudi cijene 12, odnosno 19 i 19,50 KM, dok su fakturisane cijene iznosile 209 KM, 140 KM i 175,30 KM). **Ističemo da je Finansijska policija nakon isteka ugovora, sa navedenim dobavljačem nastavila sa nabavkom administrativnog materijala i sitnog inventara, te je ukupna vrijednost nabavke do kraja 2016. godine iznosila 14.714 KM, odnosno 10.818 KM više od vrijednosti ugovora.**

**Vezano za nabavku usluga servisiranja vozila i popravke putničkih automobila,** utvrdili smo da je po provedenom postupku – konkurentske zahtjeve za dostavljanje ponuda, ugovorni organ 06.12.2016. godine zaključio Ugovor o pružanju navedenih usluga sa preduzećem „Porsche BH“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti ugovora 8.162 KM.

U 2016. godini, Finansijska policija je raspoređala sa 16 službenih vozila od kojih se 5 nalazi u Sarajevu, a ostalih 11 su raspoređeni po Odsjecima u Mostaru (3), Zenici (3), Tuzli (2), Travniku (2) i Bihaću (1). Odluku o servisiranju i popravci svakog službenog vozila donosi Glavni inspektor. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je u toku godine servisiranje vozila vršeno najvećim dijelom kod dva dobavljača i to: „Porsche BH“ d.o.o. Sarajevo (15.070 KM) i „AC Quattro“ d.o.o. Sarajevo (12.666 KM). **Utvrđili smo da Finansijska policija nije imala zaključen ugovor o servisiranju službenih vozila za period 01.01. – 06.12.2016. godinu, već je ista u slučaju nastanka šteta i opravki automobila, na osnovu odluke Glavnog inspektora, zaključivala ugovore sa više dobavljača za pojedinačne popravke. Imajući u vidu da je ugovorni organ navedenom periodu, za isti predmet nabavke (servisiranje vozila) potrošio 18.895 KM, a da nije proveo proceduru izbora najpovoljnijeg ponuđača, konstatujemo da nije postupljeno u skladu sa članovima 3. i 6. Zakonom o javnim nabavkama.**

**Vezano za nabavku goriva,** uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je ista, u periodu januar - novembar 2016. godine, vršena od dobavljača „Energopetrol“ d.d. Sarajevo sa kojim Finansijska policija za 2016. godinu nije imala zaključen ugovor. Sa navedenim dobavljačem ugovor za nabavku goriva bio je zaključen 2014. godine, sa rokom važenja godinu dana (tj. do 26.06.2015. godine) i isti se nije produžavao. Ukupna vrijednost izdataka za nabavku goriva sa dobavljačem „Energopetrol“ d.d. Sarajevo u toku 2016. godine je iznosila 17.509 KM. **Imajući u vidu da je ugovorni organ tokom 2016 godine vršio nabavku goriva bez ugovora, ne može se potvrditi da je isti postupao u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

Tek krajem 2016. godine, po provedenoj proceduri javne nabavke započetoj u 2015. godini, Finansijska policija je zaključila ugovor sa dobavljačem „Hifa – petrol“ d.o.o. Sarajevo, koji se primjenjivao u periodu od 23.11.-31.12.2016. godine. U navedenom postupku (konkurentske zahtjeve za dostavljanje ponuda), najprije je preduzeće „Energopetrol“ d.d. izabrano za poslove nabavke goriva (donošenjem odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 22.06.2015. godine), ali nije došlo do potpisivanja ugovora, iz razloga jer je po žalbi preduzeća „Hifa – petrol“ d.o.o., ugovorni organ 10.07.2015. godine, donio Rješenje kojim je u cijlosti poništio postupak javne nabavke goriva (zbog nedostataka utvrđenih u tenderskoj dokumentaciji). Na predmetno Rješenje ugovornog organa, ponuđač „Hifa – petrol“ d.o.o. je u zakonom propisanom roku 20.07.2015. godine izjavio žalbu, koju je ugovorni organ (zajedno sa izjašnjenjem na navode žalbe i spisom predmeta) 27.07.2015. godine dostavio Uredu za razmatranje žalbi BiH. Ured je 09.12.2015. godine donio Rješenje kojim je usvojio žalbu ponuđača, a poništio akt ugovornog organa od 10.07.2015. godine, tj. Rješenje o poništenju postupka javne nabavke i predmet vratio ugovornom organu na ponovni postupak. **Prema prezentiranim, ugovorni organ je tek 31.10.2016. godine, tj. nakon 10 mjeseci, donio Odluku kojom**



je usvojio žalbu ponuđača „Hifa – petrol“ d.o.o. izjavljenu na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 22.06.2015. godine i poništo navedenu Odluku, a za najpovoljnijeg ponuđača za nabavku goriva izabrao preduzeće „Hifa – petrol“ d.o.o., sa kojim je 23.11.2016. godine zaključen Ugovor za nabavku naftnih derivata – goriva u vrijednosti od 33.990 KM (sa PDV-om), sa rokom važenja do 31.12.2016. godine, odnosno do izbora najpovoljnijeg dobavljača u postupku javnih nabavki naftnih derivata, kako je navedeno „koji je u toku“).

Uvidom u fakture utvrđeno je da je dobavljač („Hifa – petrol“ d.o.o.) obračun za isporuku goriva vršio po različitim cijenama bez dostavljenih Obavijesti o promjenama cijena (OPC), kao i bez bilo kakve obavijesti o trenutnoj cijeni goriva na dan potpisivanja ugovora. Također, uvidom u fakture utvrđeno je da je, u pojedinim slučajevima, na isti dan isporuka goriva fakturisana po različitim cijenama, na različitim lokacijama (benzinskim pumpama). Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatovano je da **nabavka goriva za period za koji je Finansijska policija imala zaključen ugovor sa dobavljačem „Hifa – petrol“ d.o.o., u dijelu primjene ugovorene cijene nije vršena u skladu sa zaključenim ugovorom, kao ni ponudom koja je bila predmet ugovaranja (1.400 KM)**.

Prema novoj provedenoj proceduri javne nabavke započetoj u 2016. godini (konkurenčni zahtjev za dostavljanje ponuda, obavlještenje o nabavci od 12.10.2016. godine), preduzeće „Energopetrol“ d.d. je izabrano za najpovoljnijeg ponuđača za poslove nabavke goriva, donošenjem Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača 09.12.2016. godine. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da su u navedenom postupku, 2 preduzeća dostavila ponude, i to: „Energopetrol“ d.d. Sarajevo i „Hifa – petrol“ d.o.o., te da je Komisija za javne nabavke konstatovala da ponuda preduzeća „Hifa – petrol“ d.o.o. nije prihvatljiva jer ista ne sadrži Izjavu (Aneks 9) kojom dokazuje da raspolaže sa benzinskim pumpama udaljenim najviše 5 km od sjedišta organizacionih jedinica ugovornog organa u Sarajevu, Zenici, Tuzli, Mostaru, Bihaću i Goraždu. Zbog navedenog, u Zapisniku o ocjeni ponuda od 11.11.2016. godine, Komisija za javne nabavke je ponudu preduzeća „Hifa – petrol“ odbila, i predložila rukovodiocu da dodijeli ugovor ponuđaču „Energopetrol“ d.d., sa ponuđenom cijenom 34.533 KM (sa PDV-om), obzirom da isti ispunjava tražene uvjete iz tenderske dokumentacije. Glavni inspektor je prihvatio prijedlog Komisije za javne nabavke, i 09.12.2016. godine donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača preduzeća „Energopetrol“ d.d. Po provedenoj proceduri žalbenog postupka, Ured za razmatranje žalbi je 16.02.2017. godine donio Rješenje kojim se žalba odbija kao neosnovana, **nakon čega je ugovorni organ 28.02.2017. godine zaključio Ugovor o nabavci goriva sa preduzećem „Energopetrol“ d.d. koji se i primjenjuje od dana potpisivanja do 31.12.2017. godine.**

Imajući u vidu da je Finansijskoj policiji, nakon što je Ured za razmatranje žalbi usvojio žalbu ponuđača i vratio predmet na ponovni postupak, trebalo više od 10 mjeseci da doneše Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, odnosno zaključi Ugovor za nabavku naftnih derivata – goriva („Hifa – petrol“ d.o.o.), a da je u međuvremenu nabavku goriva vršio bez zaključenog ugovora („Energopetrol“ d.d.), konstatujemo da Finansijska policija u periodu od 01.01. – 23.11.2016. godine nabavku goriva nije vršila uz dosljednu primjenu članova 3., 6. i 111. tačka 13) Zakona o javnim nabavkama.

Imajući u vidu sve naprijed navedeno, a vezano za provođenje procedura javnih nabavki, zaključujemo da Finansijska policija nije na vrijeme poduzimala aktivnosti kako bi se pravovremeno započeli postupci javnih nabavki, odnosno na vrijeme zaključili ugovori sa izabranim dobavljačima, što je imalo za posljedicu da je nabavka usluga servisiranja službenih vozila (18.895 KM), nabavka goriva (17.509 KM), kao i nabavka administrativnog materijala i sitnog inventara (10.818 KM) u 2016. godini vršena bez zaključenih ugovora, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.



**Preporuke:**

- *Pravovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi potpisani ugovori za nabavke roba i usluga pokrivali tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.*
- *Nabavku roba i usluga vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima na osnovu Zakona o javnim nabavkama.*

**9. KOMENTAR**

Finansijska – Financijska policija se na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu u ostavljenom roku očitovala dopisom broj 14-03-02-14-804-6/17 od 24.07.2017. godine. Obrazloženja sa pratećom dokumentacijom koja se odnose na skretanje pažnje u pogledu usklađivanja Zakona o Finansijskoj policiji – Financijskoj policiji u skladu sa novim nadležnostima, vrijednost nabavke za održavanje i servisiranje vozila bez provođenja propisane procedure, definisanje osobe za kontrolu obračuna putnih naloga, ponuđene i fakturisane cijene tonera su prihvaćena i ugrađena u konačan tekst Izvještaja. Ostala dokumentacija i obrazloženja nisu imala uticaja na nalaze, preporuke i mišljenje o izvršenoj reviziji.

**Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju:**

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

**Nadležni rukovodilac:**

Dunja Logo, dipl.oec

**Tim za reviziju:**

Nasiha Biberović, dipl.oec.-voda tima

**Marija Marković, dipl.oec.-član tima**



**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**





<b>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu</b>						
<b>Naziv institucije: Finansijska - Financijska policija FBiH</b>						
<b>Opis</b>	<b>Planirano</b>	<b>Ostvareno</b>		<b>Odstupanje (3-2)</b>	<b>Procenat (3/2x10 0)</b>	
		<b>U tekućoj godini</b>	<b>U prethodnoj Godini</b>			
1	2	3	4	5	6	
<b>I. PRIHODI</b>						
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>						
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>						
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)						
Porezi na dobit preduzeća						
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i društva osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća						
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>						
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>						
<b>4. Porez na imovinu</b>						
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>						
<b>6. Porez na dohodak</b>						
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>						
<b>8. Ostali porezi</b>						
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>						
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>						
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija						
Ostali prihodi od imovine						
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika						
Prihodi od privatizacije						
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju						
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi</b>						
Administrativne takse						
Sudske takse						
Komunalne naknade i takse						
Ostale budžetske naknade i takse						
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima						
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)						
Neplanirane uplate –prihodi						
Novčane kazne						
Drugi tekući prihodi						
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>						
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>						
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti						
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>						
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>						
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>						
<b>16. Donacije</b>						



	<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>1.996.821</b>	<b>1.561.354</b>	<b>1.694.338</b>	<b>-435.467</b>	<b>78,2%</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.491.743</b>	<b>1.273.179</b>	<b>1.401.515</b>	<b>-218.564</b>	<b>85,3%</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	1.361.243	1.166.979	1.276.765	-194.264	85,7%
	Naknade troškova zaposlenih	130.500	106.200	124.750	-24.300	81,4%
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>142.930</b>	<b>122.533</b>	<b>134.413</b>	<b>-20.397</b>	<b>85,7%</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>297.751</b>	<b>161.621</b>	<b>158.410</b>	<b>-136.130</b>	<b>54,3%</b>
	Putni troškovi	10.000	3.282	4.750	-6.718	32,8%
	Izdaci za energiju	63.155	25.412	33.089	-37.743	40,2%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	38.150	25.808	26.794	-12.342	67,6%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	24.000	21.545	22.741	-2.455	89,8%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	38.819	24.860	26.386	-13.959	64,0%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.500	1.500		0	100,0%
	Izdaci za tekuće održavanje	42.500	34.167	15.807	-8.333	80,4%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.000	6.101	7.105	-4.899	55,5%
	Ugovorene i druge posebne usluge	68.627	18.945	21.738	-49.682	27,6%
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>64.397</b>	<b>4.021</b>	<b>0</b>	<b>-60.376</b>	<b>6,2%</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	64.397	4.021		-60.376	6,2%
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>					
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>					
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>					
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-1.996.821</b>	<b>-1.561.354</b>	<b>-1.694.338</b>	<b>435.467</b>	<b>78,2%</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>10.000</b>	<b>9.900</b>	<b>9.996</b>	<b>-100</b>	<b>99,0%</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	10.000	9.900	9.996	-100	99,0%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>10.000</b>	<b>9.900</b>	<b>9.996</b>	<b>-100</b>	<b>99,0%</b>
	<b>A. NETO POZAJMLIJANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-2.006.821</b>	<b>-1.571.254</b>	<b>-1.704.334</b>	<b>435.567</b>	<b>78,3%</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>					



Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
<b>2. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inostranstvo					
<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>					
<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1. Primici od zaduživanja</b>					
<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>					
Zajmovi primljeni kroz Državu					
Primici od inostranog zaduživanja					
Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>					
Zajmovi primljeni kroz Državu					
Primici od inostranog zaduživanja					
Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2. Izdaci za otplate dugova</b>					
Otplate dugova primljenih kroz Državu					
Vanjske otplate					
Otplate domaćeg pozajmljivanja					
Otplate unutarnjeg duga					
Otplate duga po izdatim garancijama					
Otkup duga					
<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>					
<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>					

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 28.02.2017.godine

**Glavni inspektor**

**Zufer Dervišević**



<b>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</b>				
<b>Naziv institucije: Finansijska – Finansijska policija FBiH</b>				
<b>Opis</b>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>	<b>Procenat (2/3)x10 0</b>	
1	2	3	4	
<b>I AKTIVA</b>				
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>164.797</b>	<b>159.629</b>	<b>103,2%</b>	
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	574	835	68,7%	
2.Vrijednosni papiri				
3.Kratkoročna potraživanja	1.404	70	2005,7%	
4.Kratkoročni plasmani				
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	162.819	158.724	102,6%	
6.Zalihe materijala i robe				
7.Zalihe sitnog inventara				
8.Kratkoročna razgraničenja				
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>118.294</b>	<b>145.019</b>	<b>81,6%</b>	
9. Stalna sredstva	1.482.178	1.472.278	100,7%	
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.363.884	1.327.259	102,8%	
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	118.294	145.019	81,6%	
12.Dugoročni plasmani				
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana				
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0		
15.Vrijednosni papiri				
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira				
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0		
18.Dugoročna razgraničenja				
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>283.091</b>	<b>304.648</b>	<b>92,9%</b>	
<b>II PASIVA</b>				
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>164.797</b>	<b>159.629</b>	<b>103,2%</b>	
19.Kratkoročne tekuće obaveze	47.679	13.539	352,2%	
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira				
21.Kratkoročni krediti i zajmovi				
22.Obaveze prema zaposlenicima	115.714	117.907	98,1%	
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama				
24.Kratkoročna razgraničenja	1.404	28.183	5,0%	
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
25.Dugoročni krediti i zajmovi				
26.Ostale dugoročne obaveze				
27.Dugoročna razgraničenja				
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>118.294</b>	<b>145.019</b>	<b>81,6%</b>	
28.Izvori stalnih sredstava	118.294	145.019	81,6%	
29.Ostali izvori sredstava				
30.Izvori sredstava rezervi				
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima				
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima				
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>283.091</b>	<b>304.648</b>	<b>92,9%</b>	

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 28.02.2017. godine.

**Glavni inspektor  
Zufer Dervišević**