

Broj: Veza- UR-004/006,008-03/01
Sarajevo: 22.10.2001.

FEDERALNO MINISTARSTVO
FINANSIJA/FINANCIJA
FINANSIJSKA POLICIJA
n/r Glavnog inspektora
S A R A J E V O

Predmet: Dostava konačnog Izvještaja o reviziji za 2000. godinu

U prilogu akta dostavljamo Vam konačni Izvještaj o reviziji finansijskih-financijskih izvještaja za 2000. godinu na Vašu dalju upotrebu.
Pismene primjedbe koje ste nam dostavili na naš revizijski Izvještaj, razmotrili smo i osnovane primjedbe inkorporirali u konačan revizijski Izvještaj.

S poštovanjem

Prilog: Konačni revizijski Izvještaj

ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA

Branko Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.



**BOSNA i HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE i HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA F BiH
SARAJEVO**

UR-006, 008-03/01

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH-FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
Na dan 31.decembra/prosinca 2000 godine**

**FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA/FINANCIJA
FINANSIJSKA /FINANCIJSKA POLICIJA**

Sarajevo, juni/lipanj 2001. godine


URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

MENADŽMENTU FINANSIJSKE/FINANCIJSKE POLICIJE

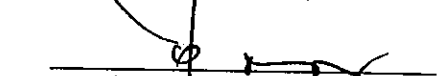
IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih-financijskih izvještaja Finansijske/Financijske policije Federacije BiH na dan 31.12.2000. godine. Za ove izvještaje na stranicama od 3 do 9 je odgovorno Ministarstvo finansija/financija- Finansijske/Financijske policije kao budžetski korisnik. Naša odgovornost svodi se na *izražavanje mišljenja* o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji (Sl. nov. br. 48/99 FBiH), i sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtjevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim/financijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim okvirom. Revizija je uključila ispitivanje, testiranja i prikupljanja dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim/financijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. S obzirom da nismo obavljali reviziju godišnjeg obračuna za 1999. godinu ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima 01.01.2000. godine u skladu sa FBiH revizijskim standardom 510.
4. Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na slijedeće :
 - a) napomena 1 u prilogu ovog izvještaja na stranici 4
 - b) napomena 5 u prilogu ovog izvještaja na stranici 5
 - c) napomena 6 u prilogu ovog izvještaja na stranici 6.
5. Po našem mišljenju finansijski-financijski izvještaji , osim pod tačkom-točkom 4, daju istinit i fer pregled o finansijskom-financijskom stanju korisnika budžeta-proračuna MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA FBiH-FINANSIJSKA/FINANCIJSKA POLICIJA na dan 31.12.2000. godine.

Zamjenik generalnog revizora


Branko Kolobarić , dipl.oec.

Generalni revizor


mr. sc. Ibrahim Okanović , dipl.oec.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

BUDŽET-PRORAČUN MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA FBiH FINANSIJSKA/FINANCIJSKA POLICIJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE-FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE-ISKAZE

PODACI O REVIZIJI

Dana 10.04.2001. godine započeta je revizija u Ministarstvu finansija/financija FBiH Finansijska/Financijska policija. Nakon prezentiranja pisma namjere obavljen je razgovor sa odgovornim licima u računovodstvu. Dogovoren je:

- početak rada,
- obezbjeđeno korištenje prostorije,
- razgovor sa odgovornim licima u računovodstvu i licem odgovornim za popis i evidentiranje oduzete robe.

Prezentirani su zahtjevi Ureda za reviziju za potrebnom dokumentacijom. Nakon obezbjeđenja tražene dokumentacije revizija je nastavljena sa prekidima u periodu 10.04.-03.05.2001. godine.

Reviziju je obavio tim Ureda za reviziju Budžeta Federacije BiH u skladu sa članom 10 Zakona o reviziji budžeta/proračuna u Federaciji BiH (Sl. nov. br. 48/99) u sastavu:

Nedžad Redžep, ovlašteni revizor,
Nusreta Hadžimustafić, ovlašteni revizor,
Dijana Šutalo, pomoćni revizor.

Revizijom poslovanja za 2000. godinu u Ministarstvu finansija/financija-Finansijska/Financijska policija obuhvaćen je pregled i provjera sa:

- pravnog
- računovodstvenog i
- finansijskog/financijskog aspekta.

Reviziji su ispred korisnika budžeta prisustvovali:

Sead Abaspahić, koordinator za računovodstvo
Fikret Kadić, šef računovodstva
Nermin Kereš, koordinator za popis.

OPŠTI PODACI O BUDŽETSKOM KORISNIKU

Prema Zakonu o finansijskoj/financijskoj policiji (Sl. nov. FBiH br. 2/95) osnovana je finansijska policija na nivou Federacije Bosne i Hercegovine sa Glavnim inspektoratom i postajama/odjeljenjima u Sarajevu,

Zenici, Tuzli, Mostaru, Bihaću, Travniku, Ljubuškom, Livnu i Orašju. Osnovane postaje imale su otvorene akreditive. Glavni inspektorat je pored glavnog računa u ZPP-u imao otvoreni depozitni račun za prikupljanje dopunskih sredstava za unapređenje rada i stimuliranje učinka Finansijske policije (Sl. nov. br. 31/97).

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

Ministarstvo finansija je na osnovu pismenih zahtjeva Finansijske policije, doznačavalo sredstva na ime podmirenja određenih troškova. Za materijalne troškove, plaće i ostale naknade sredstva su usmjeravana u visini 1/12 plana budžeta Finansijske policije. Tako doznačena sredstva Glavni inspektorat je prenosio postajama/odjeljenjima putem akreditiva.

U revidiranoj 2000. godini Finansijskom policijom su prema rješenjima Premijera Vlade rukovodili

Glavni inspektor-Zufer Dervišević i
Zamjenik glavnog inspektora -Miroslav Vidović.

Stvaran broj zaposlenih sa 31.12.2000. godine bio je 123.

NAPOMENA 1 – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obzirom da nisu sačinjena posebna normativna akta iz ove oblasti revizijom je provjereno da li se računovodstvo Finansijske policije vodi u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH (Sl. nov. FBiH br. 47/98) i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta-proračuna u FBiH (Sl. nov. FBiH br. 6/99).

U Glavnom inspektoratu u Sarajevu vodi se knjigovodstvo na nivou Finansijske policije, a u postajama blagajnički poslovi.

Finansijski izvještaji su iskazani u valuti FBiH bez pismeno sačinjenih računovodstvenih politika što nije u skladu sa računovodstvenim standardom 1.

Prije očitovanja na Izvještaj o reviziji Finansijska policija je tražila mišljenje Zavoda za računovodstvo i reviziju po pitanju računovodstvenih politika. Zavod je ovom prilikom naveo da autentično tumačenje može dati samo Ministarstvo finansija.

U finansijskim izvještajima nije popunjena kolona prethodna godina, tako da tim za reviziju nije mogao ulaziti u ocjenu odnosa ostvarenja 2000/1999.

U očitovanju na Izvještaj o reviziji Finansijska policija je navela da im je Federalno Ministarstvo finansija sugerisalo da nije potrebno da popunjavaju prethodnu kolonu iz razloga što se radi konsolidovani bilans na nivou Ministarstva finansija.

Dokumentacija cjelokunog poslovanja nalazi se u knjigovodstvu Glavnog inspektorata Sarajevo.

Tim za reviziju je primjenio analitičke procedure na temelju uzorka (FBiH standard revizije 520 i 530) i dokazne testove na Finansijsku policiju u različitim procentima uzoraka ovisno od nivoa značajnosti bilansnih pozicija.

U toku revizije tim je konstatovao nema uspostavljene systemske funkcije interne kontrole, mada se kontrola finansijskog poslovanja vrši u okviru finansijske službe i na nivou menadžmenta.

Preporuke menadžmentu

- U dogovoru sa Ministarstvom finansija Finansijska policija treba sačiniti računovodstvene politike u skladu sa RS 1, što je sastavni dio finansijskih izvještaja.
- Svi finansijski izvještaji treba da sadrže popunjenu kolonu za prethodnu godinu.
- Potrebno je uvesti funkciju interne kontrole sa uputstvom za systemsko djelovanje ove funkcije u svim segmentima poslovanja Finansijske policije.

NAPOMENA 2 – BRUTO PLAĆE I NAKNADE

U revidiranom periodu ostvarene su plaće i naknade zaposlenih u bruto iznosu od 2.312.200 KM od čega se na plaće odnosi 2.174,923 KM, a na stimulacije 137.277 KM.. Revizijom je utvrđeno da je obračunato 12 plaća za 2000. godinu u iznosu od 2.146.019 KM i plaće za 12/99. u iznosu od 28.904 KM,

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

što nije u skladu sa akrealnom osnovom računovodstvenih načela, te je ukupan finansijski rezultat nerealan.

Plaće u Finansijskoj policiji su provjerene u cjelosti za 2000. godinu. Plaće su obračunate prema specifikacijama koje su sadržavale koeficijent složenosti, najnižu plaću (100 ili 91), minuli rad, neto plaću i iskazane doprinose prema analitici. Broj zaposlenih je smanjen tokom godine sa 136 u januaru na 123 u decembru 2000 ili za 10%.

Preporuke menadžmentu

Prilikom obračuna plaća i ostalih troškova Finansijska policija treba primjenjivati računovodstveno načelo akrealnosti (sučeljavanje prihoda i rashoda u posmatranom periodu).

NAPOMENA 3 – NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH. I SKUPŠTINSKIH ZASTUPNIKA

Iz Budžeta FBiH planirana sredstva za topli obrok, prevoz i materijalne troškove nisu u potpunosti doznačena te je dio ovih troškova financiran iz vlastitih prihoda i ostalih materijalnih troškova.

Grupa konta sadrži izdatke za: smještaj radnika, odvojeni život, topli obrok, korištenje privatnog automobila, prevoz na posao i sa posla, terenski dodatak, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade za rad, pomoć u slučaju smrti i teže bolesti i naknade za privremene i povremene poslove. Ukupni izdaci za ove namjene su iznosili 331.120 KM, što čini 17,4 % od ukupnih neto plaća zaposlenih.

Naprijed navedene isplate su vršene na osnovu odluka menadžmenta koje su bile zasnovane na Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika Federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave (Sl. nov.br. 44/98 i 49/00).

NAPOMENA 4 - IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE

Dio troškova na grupi konta 613 – izdaci za materijal i usluge se odnosi na 1999.godinu (troškovi smještaja i službenog puta u zemlji, PTT usluge, kancelarijski materijal i troškovi goriva), što nije u skladu sa računovodstvenim načelom akrealnosti (sučeljavanje prihoda i rashoda u posmatranom periodu), te je finansijski rezultat nerealan.

Troškovi su nastali na osnovu ispostavljenih faktura uz popratnu dokumentaciju (otpremnice, nalozi), koje u nekim slučajevima nisu odobrene od strane direktora, zamjenika i rukovodioca finansijske službe.

U očitovanju Finansijske policije dato je obrazloženje da se fakture, koje odnose na materijalne troškove u neznatnim iznosima iz 1999. godine, knjižene u 2000. godini kada su i izmirene zbog neblagovremenog prispjeća faktura. Nadalje se navodi da su prilikom odobravanja slučajno ispuštene neke fakture bez namjerne greške odgovornih lica i da je trošak stvarno i nastao.

Preporuka menadžmentu

- **Prilikom obračuna ostalih troškova Finansijska policija treba primjenjivati računovodstveno načelo akrealnosti (sučeljavanje prihoda i rashoda u posmatranom periodu).**
- **Sve fakture prije plaćanja treba da budu likvidirane i odobrene od strane ovlaštenih lica u Finansijskoj policiji.**

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

NAPOMENA 5 – PRIHODI

Prihodi evidentirani u računovodstvu Finansijske policije u iznosu od 2.694.177,50 KM su usaglašeni sa računovodstvom Budžeta FBiH osim za doznaku u iznosu od 4.449 KM, što se odnosi na doznaku budžeta iz 1999. godine. U finansijskom izvještaju obrazac PR prihod iz budžeta je uvećan putem knjiženja za doznake izvršene nižim potrošačkim jedinicama (postajama) u visini 1.655.150 KM. Za isti iznos su uvećani i troškovi tako da finansijski rezultat nije promjenjen.

U očitovanju Finansijska policija je navela da "finansijski izvještaj obrazac račun prihoda i rashoda je uvećan za prihode i rashode prenosa nižim potrošačkim jedinicama preko konta 680 koji koriguje konto 780 što je u skladu sa knjigovodstvenim propisima i ne utiče na finansijski rezultat." Ovo je posljedica neusaglašavanja kartica prihoda i rashoda Finansijske policije i Ministarstva finansija-Budžet FBiH.

Tim za reviziju je već naveo da finansijski rezultat nije promijenjen, ali prihodi i rashodi nisu korigovani što je u Ministarstvu finansija prilikom izrade konsolidovanog bilansa i učinjeno.

Za iznos od 4.449 KM prihod je veći što nije u skladu sa računovodstvenim načelom akrujalnosti (sučeljavanje prihoda i rashoda u posmatranom periodu), te je za taj iznos finansijski rezultat nerealan.

Ostali prihodi koji su ostvareni od poduzetničkih aktivnosti i pozitivnih kursnih razlika u ukupnom iznosu od 2.893 KM nisu usmjeravani u korist računa Budžeta FBiH u skladu sa članom 8 Zakona o proračunu-budžetu u Federaciji Bosne i Hercegovine (Sl. nov. FBiH br. 20/98).

Preporuka menadžmentu.

- Finansijska policija treba ustrojiti takav sistem knjiženja gdje će se prihodi i rashodi, koji se odnose na postaje realno iskazivati, te redovno usaglašavati sa Ministarstvom finansija-Budžet FBiH.
- Finansijska policija mora u skladu sa Zakona o proračunu/budžetu u Federaciji Bosne i Hercegovine usmjeravati sve vlastite prihode u korist Budžeta FBiH.

NAPOMENA 6 – GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RA ZGRANIČENJA

Revizijom je utvrđeno da je sa 31.12.2000. godine stanje na žiro računu Finansijske policije iznosilo 170.185,19 KM, što odgovara izvodu broj 2 od 13.01.2001. godine.

Na računu blagajne evidentiran je iznos od 930,53 KM i odnosi se na:

- | | |
|---------------------------------|------------|
| • blagajnu Glavnog inspektorata | 322,50 KM |
| • blagajnu postaje Ljubuški | 188,80 KM |
| • blagajnu postaje Sarajevo | 419,20 KM. |

Na depozitnom računu Finansijske policije kod Zavoda za platni promet Sarajevo prema izvodu broj 13 od 22.12.2000. godine nalaze se sredstva u iznosu od 401.872,17 KM. Sredstva su prikupljena po osnovu prodate, a prethodno zaplijenjene robe shodno Odluci o prikupljanju dopunskih sredstava za unapređenje rada i stimuliranje učinka Finansijske policije (Sl. nov. br. 31/97). Za isti iznos stvorena je obaveza na kontu 3119111 Ostale kratkoročne obaveze (prema budžetu) – depozit.

Istovremeno na kontu 1611115 potraživanja od organa evidentiran je iznos u visini od 516.125,95 KM, koji se odnosi na izvršenu uplatu Budžetu FBiH za sredstva prikupljena po osnovu prodate zaplijenjene robe i po drugim osnovama. Pomenuti iznos sredstava do dana revizije nije doznačen Finansijskoj policiji. Za isti iznos je formirana obaveza na kontu 360000.

U vezi sa Odlukom broj 011-313/00 od 26.04.2000. godine koja se odnosi na konačan obračun stimulativnog dijela plaće i isplati – povrata preostalog dijela stimulativnog dijela plaća, službenika Finansijske policije za 1998. i 1999. godine na kontu 1313911 Ostala potraživanja je evidentiran saldo u visini od 63.771,87 KM. Iznos predstavlja više isplaćene naknade nastale po ovom osnovu. Za isti iznos

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

stvorena je obaveza na konta 3119112. Međutim iznos nije usaglašen sa Izvještajem o popisu sa 31.12.2000. godinu, gdje su ista potraživanja i obaveze navedene u iznosu od 117.478 KM.

Oduzeta roba vodi se na popisnim listama i imenovan je koordinator koji je zadužen za praćenje ovog segmenta. Međutim, ova oduzeta roba se ne vodi u finansijskim izvještajima vanbilansno u skladu sa odredbama člana 52 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta FBiH, tako da ne postoji zvaničan podatak o potraživanjima po ovom osnovu.

Uvidom u analitički bruto bilans utvrđeno je da se knjigovodstveno ne vode potraživanja po osnovu prodate i fakturisane oduzete robe i troškova uskladištenja, te potraživanja po osnovu naplate javnih prihoda, što je navela i Centralna popisna komisija u svom elaboratu.

U očitovanju Finansijske policije na Izvještaj o reviziji je navedeno "U Finansijskoj policiji kao organu Ministarstva finansija FBiH, koji je u vođenju svojih poslovnih knjiga dužan da primjenjuje Uredbu o računovodstvu Budžeta FBiH, naprijed navedena privremeno oduzeta roba nije vođena u knjigovodstvenim evidencijama, već je za istu ustrojena vanknjigovodstvena evidencija u kojoj su takve robe evidentirane po vrsti, količini i cijenama utvrđenim na dan privremenog oduzimanja robe. Po okončanju kompletnog postupka dio roba je prodavan u skladu sa Uputstvom Ministra finansija o načinu postupanja sa privremeno i stalno oduzetom robom, a sredstva naplaćena po tom osnovu su uplaćivana na posebno otvoreni depozitni račun Finansijske policije sa kog su shodno naprijed navedenom Uputstvu Ministra finansija usmjeravana prema računu Budžeta FBiH."

Prema mišljenju Zavoda za računovodstvo i reviziju FBiH koje je priloženo uz očitovanje je navedeno "do okončanja prekršajnog postupka i donošenja pravomoćne presude, oduzeta roba još nije postala vlasništvo FBiH i ne može se voditi kao sredstvo Finansijske policije koja u ovom slučaju predstavlja Federaciju. Pravo vlasništva, naime, je jedan od osnovnih elemenata koji determinira da neka stvar ili pravo budu dio aktive pravnog lica. Tako je u osnovi predviđeno Kodeksom računovodstvenih načela, točka 73. Stoga se odnosna roba može u Finansijskoj policiji voditi samo izvanbilansno" što je u preporuci menadžmentu i navedeno od strane tima za reviziju.

Na kontu 1611114 potraživanja od organa za materijalne troškove evidentirana je faktura Croatia-Hercegovina auto d.o.o. Mostar po računu broj 78/OP od 01.05.2000. godine u visini 24.062,50 KM na ime zakupa poslovnog prostora po Ugovoru 592/97. Istovremeno je za ovaj iznos formirana obaveza prema dobavljaču na kontu 311111 za isti iznos. Ovim knjiženjem nije evidentiran trošak na klasi 6, te su ukupni rashodi koji se odnose na 2000. godinu manje iskazani.

Preporuke menadžmentu

- Pošto ne postoji jedinstvena metodologija u vođenju sredstava za prodatu, a prethodno zaplijenjenu robu usaglašena sa Ministarstvom finansija FBiH pojavljuju se značajni iznosi na depozitnom računu, kao i iskazana potraživanja i obaveze, koja se ne izmiruju. U tom smislu bi Finansijska policija i Ministarstvo finansija FBiH trebala poštovati Odluku o iznosu dopunskih sredstava za unapređenje rada i stimuliranje učinka kako bi se jasno definisalo konačno rješenje ovih potraživanja i obaveza. U cilju adekvatne primjene ove Odluke potrebno je ovom Odlukom preciznije utvrditi prava i obaveze.
- Nastali troškovi trebaju biti evidentirani u momentu nastanka u skladu sa akrualnom osnovom računovodstvenih načela.
- Za oduzetu robu i ostalu imovinu (novac) treba utvrditi procedure vođenja putem vanbilansne evidencije u skladu sa članom 52 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna FBiH kao i ažurnog evidentiranja potraživanja i efikasne naplate ovih sredstava. Obzirom da Finansijska policija navodi nemogućnost tačnog vrijednosnog iskazivanja privremeno izuzete robe i novca, trebalo bi procjenjivati ove vrijednosti uz sačinjavanje zabilješki uz finansijske izvještaje.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

NAPOMENA 7 – STALNA SREDSTVA

U 2000. godini u Finasijskoj policiji su u finasijskim izvještajima iskazane nabavke u ukupnom iznosu od 9.714,38 KM, a odnose se na:

• Nabavku kompjuterske opreme	6.370,04 KM
• Opreme za prenos podataka i glasa	2.364,92 KM
• Elektronske opreme-auto radio	979,42 KM.

Za kapitalne izdatke iz budžeta nisu primljena sredstva, a nabavka je finansirana iz vlastitih sredstava.

Nabavka ovih stalnih sredstava je evidentirana u korist izvora stalnih sredstava, a izvršeno je knjiženje memorandumske evidencije o kapitalnim transakcijama u skladu sa odredbama čl. 48 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta / proračuna u FBiH.

Prilikom nabavki Finasijska policija nije u svim slučajevima (iako se radi o nabavkama manjih vrijednosti) provodila pravila, uslove i način postupanja u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova (Sl. nov. FBiH br. 31/98).

Prilikom prodaje stalnih sredstava donesena je Odluka o prodaji putničkih vozila putem licitacije. Po izvršenoj prodaji sačinjena su 2 izvještaja o izvršenoj prodaji. Prodato su 3 vozila od 6 licitiranih u ukupnoj vrijednosti od 4.780,00 KM i evidentirana su putem memorandumske evidencije.

Sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti u okviru klase 0 sa 31.12.2000. godine iznose 710.451,39 KM i odgovaraju izvorima sredstava iskazanim na kontu 511111.

Izvještajem o popisu sačinjenim od strane Centralne popisne komisije na dan 31.12.2000. godine evidentirani su prijedlozi za rashod kao i utvrđeni manjkovi po postajama. U knjigovodstvu Finasijske policije nisu realizovana knjiženja predložena elaboratom što je u suprotnosti sa članom 67 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

Dio stalnih sredstava koji su zatečeni u upotrebi ili su primljeni na korištenje vode se bez upisane vrijednosti, te je po elaboratu o popisu naloženo da se procijeni vrijednost. Revizijom je utvrđeno da ovaj zaključak nije realiziran.

Preporuke menadžmentu

- Prilikom nabavke Finasijska policija se mora u potpunosti pridržavati Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova (Sl. nov. FBiH br. 31/98).
- U skladu sa članom 67 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna budžeta u FBiH realizovati zaljučke u vezi sa otpisom, manjkovima i procjenom vrijednosti zatečenih stalnih sredstava navedenih u Elaboratu o popisu.

Amortizacija stalnih sredstava je provedena u skladu sa odredbom čl. 15 stav 4 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

Ispravka vrijednosti stalnih sredstava izvršena je indirektnom metodom na teret izvora stalnih sredstava(klasa 5) u ukupnom iznosu od 141.172,63 KM. Za nabavljena sredstva obračun amortizacije je počinjao najkasnije prvog dana narednog mjeseca od stavljanja u upotrebu.

NAPOMENA 8 – ZALIHE SITNOG INVENTARA

Zalihe materijala, robe i sitnog inventara su evidentirane u skladu sa članom 25 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/ proračuna FBiH. Na ovom kontu ostvaren je promet u iznosu od 5.321,59 KM.

NAPOMENA 9 – KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Dio iskazanih obaveze u okviru klase 3 je obrazložen u okviru napomene 6.

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBiH

Preostale iskazane obaveze predstavljaju ukalkulisane obaveze prema radnicima za decembar 2000. godine za plaću u iznosu od 158.745,08 KM. Obaveza je izmirena tokom januara 2001. godine.

NAPOMENA 10 – IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Tim za reviziju nije mogao potvrditi tačnost izvještaja o novčanim tokovima prezentiranom na obrascu NT obzirom da nisu uneseni podaci za prethodnu godinu.

NAPOMENA 11 – GODIŠNJI ISKAZ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Na osnovu godišnjeg iskaza o izvršenju budžeta tim za reviziju ističe sljedeća prekoračenja u odnosu na planirane stavke:

- ukupnih prihoda za 6%
- ukupnih rashoda za 19%.

U dijelu rashoda značajna prekoračenja su iskazana na sljedećim stavkama:

- plaće i naknade 20%
- materijal i usluge 24%.

Napominjemo da je budžetom za 2000. godinu bilo predviđeno 136 radnika, a obzirom na stvaran broj zaposlenih sa 31.12.2000. godine 123 radnika zabilježen je index od 90,4%. Gore navedeni rast rashoda za 19% je rezultat mase isplata za plaće i stimulacije kao i izdataka za materijal i usluge jer je broj radnika tokom godine smanjen sa 136 na 123.

U očitovanju na Izvještaj o reviziji Finansijska policija je navela "Vlada FBiH je donijela Odluku o iznosu dopunskih sredstava za unapređenje rada i stimuliranje učinaka Finansijske policije (Sl. nov. FBiH br. 31/97), čijih se odredaba Finansijska policija u cjelosti pridržavala. Stoga ne smatramo da se radi o nezakonitom prekoračenju prihoda i rashoda Finansijske policije za 2000. godinu, a navedena sredstva su u legalnoj proceduri namjenski doznačena na račun Finansijske policije od strane Federalnog ministarstva."

Preporuka menadžmentu

Prilikom ostvarenja budžeta treba se pridržavati budžetom utvrđenih stavki kako bi se izbjegla prekoračenja u dijelu rashoda naročito uzrokovana izdacima za plaće i materijalne troškove.

Prilog: Dodatak Izvještaja čine finansijski izvještaji sačinjeni od strane klijenta.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno Ministarstva Finansija/Financija –Finansijska policija se dopisom broj FP-011-373/01 od 10.07.2001. godine očitovala o Izvještaju o reviziji za 2000. godinu prilažući mišljenje Zavoda za računovodstvo i reviziju broj 01-268/1/2001 od 09.07.2001. godine.

Tim za reviziju je razmotrio dostavljenu dokumentaciju i osnovane primjedbe inkorporirao u Konačan tekst Izvještaja o reviziji za 2000. godinu. Uz svaku napomenu za koju je data primjedba, a koje nije prihvaćena, dato je obrazloženje.

OVLAŠTENI REVIZORI:

1. 
Nedžad Redžep

2. 
Hadžimustafić Nusreta

DODATAK IZVJEŠTAJA

**BUDŽET-PRORAČUN MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA F BiH
FINANSIJSKA/FINANCIJSKA POLICIJA
KONSOLIDOVANI RAČUN PRIHODA I RASHODA**

Iznosi u KM

Rb	Broj konta	POZICIJA	Napomena	Prethodna godina	Tekuća godina	Index (5/4)
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI			4.671.624	
2	610000	A. Tekuci rashodi			3.016.474	
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih			2.226.608	
4	611100	Bruto plaće i naknade	2		1.895.488	
5	611200	Naknade tr.zap.i skup.zastupnika	3		331.120	
6	612000	Doprinos posl.i ost.doprinosi			416.659	
7	613000	Izdaci za mat. I usluge	4		373.207	
8	613100	Putni troškovi			39.846	
9	613200	Izdaci za energiju			14.430	
10	613300	Izdaci za komunalne usluge			70.641	
11	613400	Nabavka materijala			26.782	
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva			82.923	
13	613600	Unajmljivanje imovine i opreme			16.653	
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje			47.554	
15	613800	Izdaci osig.ban.usl.,usl.pl.pr.			21.278	
16	613900	Ugovorene usluge			53.100	
17	614000	Tekući grantovi				
18	615000	Kapitalni grantovi				
19	616000	Izdaci za kamate i ost.nak.				
20	680000	B.Dozn.nižim potr.jedini.			1.655.150	
21	700000	II PRIHODI	5		4.356.293	
22	710000	A.Prihodi od poreza				
23	711000	Porezi na dobit pojed.i preduz.				
24	712000	Doprinosi za soc. zaštitu				
25	713000	Porezi na plaće i radnu snagu				
26	714000	Porezi na imovinu				
27	715000	Domaći porezi na dobra i usl.				
28	716000	Porezi na međ.trg.i transakcije				
29	719000	Ostali porezi				
30	720000	B.Neporezni prihodi			2.893	
31	721000	Prih.od poduz.akt.i imov.i poz.kur.razlika			2.893	
32	721100	Prih.od nefin.javnih pod. i fin.javnih institucija			2.893	
33	722000	Nakn.i takse i pri.od pr.javnih usluga				
34	723000	Novčane kazne				
35	730000	C. Tekuće potpore(grantovi)				
36	731000	Potpore iz inostranstva				
37	732000	Od ostalih nivoa vlasti				
38	732100	Od ostalih nivoa vlasti				
39	780000	D.Prihodi iz budžeta			4.353.400	
40		VIŠAK R/P (1-21)			315.331	
		Pokriveno: iz kredita				
		Iz viška prih.preth.godine			315.331	
		ostalo				

**BUDŽET-PRORAČUN MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA F BiH
FINANSIJSKA/FINANCIJSKA POLICIJA
KONSOLIDOVANI BILANS-BILANCA STANJA**

Iznosi u KM

Rb	Konto	POZICIJA	Napomena	Prethodna god.	Tekuća god.	Index (5/4)
	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	1000 + 2000	A.Gotovina , kratk.potraž., razgraničenja i zalihe	6		1.176.948	
3	110000	Novč.sred. i plemeniti metali			572.988	
4	130000	Kratkoročna potraživanja	6		63.772	
5	160000	Financijski i obr.odnosi sa dr.povez.jedinicama			540.188	
6	210000	Zaliha materijala i robe				
7	190000	Kratkoročna razgraničenja				
8	000000	B.Stalna sredstva	7		710.451	
9	011000	Stalna sredstva			1.014.420	
10	011900	Ispravka vrijednosti			303.969	
11	011- 0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			710.451	
12		UKUPNA AKTIVA			1.887.399	
13		II PASIVA				
14	300000	A.Kratkoročne obav.i razgraničenja			1.164.577	
15	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	6		489.706	
16	340000	Obaveze prema djelatnicima	9		158.745	
17	360000	Fin.i obr.odn.sa dr.pov.jed.			516.126	
18	390000	Kratkoročna razgraničenja				
19	400000	B.Dugoročne obaveze i razgraničenja				
20	500000	C.Izvori sredstava			722.822	
21	510000	Izvori sredstava			710.451	
22	590000	Neraspor.višak prihoda nad rashodima			12.371	
23		UKUPNA PASIVA			1.887.399	

**BUDŽET-PRORAČUN MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA F BiH
FINANSIJSKA/FINANCIJSKA POLICIJA
KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA**

Iznosi u KM

Rb	Konto	POZICIJA	Prethod.godina	Tekuća godina	Index (4/3)
	1	2	3	4	5
1		NOVČANI PRIMICI		2.893	
		A.Prihodi			
2	710000	Prihodi od poreza			
3	720000	Neporeski prihodi		2.893	
4	730000	Tekuće potpore			
5		B.Kapitalni primici i potpore		4.780	
6	811000	Primici od prodaje stal.sredstava		4.780	
7	812000	Kapitalne potpore (grantovi)			
8		C.Financiranje			
9	813000	Primlj.otpl.danij.zaj.i pov.u.u k.			
10	814000	Dugoročni krediti i zajmovi			
11	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi			
12		D.Ostalo			
13	781000	Prihodi iz budžeta za tek.izdatke		4.353.400	
14	788000	Ostali primici			
15		UKUPNI NOVČANI PRIMICI		4.361.073	
16		II NOVČANE ISPLATE		3.016.474	
		A.Rashodi			
17	611000	Plaće i nakn.troškova zaposlenih		2.226.608	
18	612000	Doprinosi poslodavca		416.659	
19	613000	Izdaci za materijal i usluge		373.207	
20	614000	Tekući grantovi			
21	615000	Kapitalni grantovi			
22	616000	Izdaci za kamate i ost.naknade			
23		B.Kapitalni izdaci		9.714	
24	821000	Nabavka stalnih sredstava		9.714	
25		C.Financiranje			
26	822000	Pozajmljivanje i uč.u dionicama			
27	823000	Otplate dugova			
28		D.Ostalo		1.655.150	
29	680000	Doznake iz budžeta za tek.izdatke		1.655.150	
30		Doznake za kapitalne izdatke			
31		UKUPNE NOVČ. ISPLATE		4.681.338	
32		NETO N. PRIMICI/ISPLATE		320.265	
33		SALDO GOT.NA POČ.GOD.		238.717	
34		SALDO GOT.NA KRAJ.GOD.		572.988	

**BUDŽET-PRORAČUN MINISTARSTVA FINANSIJA/FINANCIJA F BiH-
FINANSIJSKA/FINANCIJSKA POLICIJA
IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE O KAPITALNIM IZDACIMA I FINANSIRANJU/FINANCIRANJU**

Iznosi u KM

Rb	Konto	POZICIJA	Prethodn.god.	Tekuća god.	Index (5/4)
	1	2	3	5	6
1		KAPITALNI IZDACI		9.714	
2	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava		9.714	
4	821200	Nabavka građevina			
5	821300	Nabavka opreme		9.714	
6	821400	Nabavka ost.stalnih sredstava			
9	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama			
17	823000	Otplate dugova			
21		IZVORI FINANCIRANJA		4.780	
22	811000	Kapitalni primici		4.780	
23	811100	Primici od prod.stalnih sredstava		4.780	
26	811900	Ostali kapitalni primici			
27	812000	Kapitalni grantovi (potpore)			
28	813000	Primlj.otpl.danij.zaj.i povrata.uč.u kapitalu			
29	814000	Dugoročni krediti i zajmovi			
30	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi			
31	788000	Iznos koji je izdvojen iz tekućih prihoda		9.714	

GODIŠNJI ISKAZ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Rd.br.	O P I S	Planirano	Ostvareno	Iznosi u
				KM
				Index
	1	2	3	4
1	I PRIHODI I PRIMICI	2.545.098	2.705.923	106
2	A. PRIHODI OD POREZA			
3	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća			
4	Doprinosi za socijalnu zaštitu			
5	Porezi na plaće i radnu snagu			
6	Porezi na imovinu			
7	Domaći porezi na dobra i usluge			
8	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije			
9	Ostali porezi			
10	B. NEPOREZNI PRIHODI		2.893	
11	Prih.od.poduz.akt. i im.i prih.od.pozit.kurs.razli.		2.893	
12	Prihodi od nefin. javnih poduz.i fin.javn. institucija		2.893	
13	Nak. i takse i prih.od pruž. javnih usluga			
14	Novčane kazne			
15	C. KAPITALNI PRIMICI		4.780	
16	Kapitalni primici		4.780	
17	Primici od prodaje stalnih sredstava		4.780	
18	D. POTPORE (GRANTOVI)			
19	Tekuće potpore iz inostranstva			
20	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti			
21	Kapitalni grantovi (potpore)			
22	E. PRIMLJENI OTPLATE DATIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU			
23	Primljene otplate datih zajm. i povr.učeš. u kap.			
24	F. PRIHODI IZ BUDŽETA	2.545.098	2.698.250	106
25	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	2.545.098	3.026.188	119
26	A. TEKUĆI RASHODI	2.545.098	3.016.474	119
27	Plaće i naknade	1.852.552	2.226.608	120
28	Bruto plaće i naknade	1.711.000	1.895.488	111
29	Naknade troškova zaposlenih	141.552	331.120	234
30	Doprinosi poslodavca	391.000	416.659	107
31	Izdaci za materijal i usluge	301.546	373.207	124
32	Putni troškovi	39.390	39.846	101
33	Izdaci za energiju	4.558	14.430	317
34	Izdaci za kominalne usluge	39.273	70.641	180
35	Nabavka materijala	79.457	26.782	34
36	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	23.693	82.923	350
37	Unajmljivanje imovine i opreme	48.362	16.653	34
38	Izdaci za tekuće održavanje	23.231	47.554	205
39	Izdaci osiguranja i bank. usluga i neg. kur.razl.	12.927	21.278	165
40	Ugovorene usluge	30.655	53.100	173
41	Tekući grantovi			
42	Izdaci za kamate i ostale naknade			
43	B. KAPITALNI IZDACI		9.714	
44	Izdaci za nabavku stalnih sredstava		9.714	
45	Nabavka građevina			
46	Nabavka opreme			
47	Nabavka ostalih stalnih sredstava		9.714	

48	Kapitalni grantovi			
49	C. OSTALE ISPLATE			
50	D.DOZNAKE IZ BUDŽETA			
51	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA			
52	VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA		320.265	
53	Višak rashoda pokriva se :			
54	a) iz kredita			
55	b) iz viška prihoda prošlih godina		320.265	
56	c) ostalo			
57	III FINANCIRANJE			
58	A. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI			
59	Dugoročni krediti i zajmovi			
60	Primici od domaćeg zaduživanja			
61	IV. RASHODI PO FUNKCIONALNIM KATEGORIJAMA			
62	Aktivnosti opštih javnih službi			
63	Izvr.i prav.organi,finan.i fisk.organi vanjsk.politike			