



B O S N A I H E R C E G O V I N A
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo

UR – 017, 010 – 03/02

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH /FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
Na dan 31.decembra/prosinca 2001.godine

FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA-FINANCIJA
FINANSIJSKA POLICIJA-FINANCIJSKA POLICIJA

Sarajevo,juni/lipanj2002.godine

Menadžmentu Finansijske policije

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih-financijskih izvještaja Finansijske policije čije je sjedište u Sarajevu za godinu koja je završila 31. decembra 2001. godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi rukovodstvo Finansijske policije. 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. novine FBiH", broj 48/99), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.

3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Finansijske policije, skrećemo pažnju na slijedeće činjenice :

- **Nepostojanje adekvatnog sistema internih kontrola koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitka namjernih ili nenamjernih ;**
- **Nepoštivanje u potpunosti Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova ;**
- **Finansijska policija nema sačinjene računovodstvene politike u skladu sa Računovodstvenim standardom 1. FBiH.**

4. Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled u svim značajnim aspektima o položaju i finansijskim rezultatima poslovanja Finansijske policije za godinu koja je završila 31.12.2001. godine, osim za efekte usklađivanja iz prethodnog stava.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Branko Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva finansija-financija Finansijske-financijske policije (u daljem tekstu Finansijska policija) za godinu koja je završila 31.decembra 2001.godine na osnovu odredbi člana 10. Zakona o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Sl.novine FBiH,broj,48/99).

Reviziju finansijskih izvještaja Finansijske policije za 2001.godinu obavili su :

- Admir Džumhur, ovlašteni revizor
- Kimeta Bihorac, mlađi revizor

Revizija je obavljena u prostorijama Finansijske policije u Sarajevu u periodu od 21.do 30.maja 2002.godine,u prisustvu :

- Abaspahić Seada ,koordinatora u računovodstvu
- Kadić Fikreta, višeg referenta

1.1. OSVRT NA NALAZ REVIZIJE FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2000.GODINU

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH obavio je reviziju finansijskih izvještaja kod Finansijske policije za godinu koja je završila 31.12.2000.godine i sačinio Izvještaj o reviziji broj UR-006,008-03/01.

Revizijom finansijskih izvještaja za 2000.godinu kod Finansijske policije,utvrđeno je da Finansijska policija nije u potpunosti ispoštovala načelo akrealnosti (sučeljavanje prihoda i rashoda),nije vlastite prihode uplaćivala na račune javnih prihoda Federalnog budžeta,nije vodila vanbilansnu evidenciju za oduzetu robu i ostalu imovinu i nije u potpunosti ispoštovala Uredbu o postupku nabavke robe,uslugama i ustupanju radova.

Finansijskoj policiji je naloženo da utvrđene nepravilnosti otkloni, odnosno preduzme određene radnje kako se iste ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Revizijom kod Finansijske policije za 2001.godinu,utvrđeno je da su preporuke date u Izvještaju revizora za 2000.godinu, uglavnom ispoštovane.

2. OPĆI DIO

Finansijska policija je formirana na osnovu Zakona finansijskoj policiji ("Sl.novine FBiH",broj 2/95) na nivou FBiH sa glavnim inspektoratom i odjeljenjima u Sarajevu, Zenici, Tuzli, Mostaru, Bihaću, Travniku, Ljubuškom, Livnu i Orašju.

U okviru odjeljenja Zenica formirane su organizacione jedinice : Kakanj, Visoko, Breza, Zavidovići, Maglaj i Tešanj.

Finansijska policija ostvaruje prihode iz slijedećih izvora :

1. Iz budžeta FBiH

2. Neporezni prihodi (prihodi ostvareni obavljanjem vlastite djelatnosti)

Prikupljanje prihoda se vrši na osnovu Zakona i podzakonskih akata kao i pravila i postupaka institucija sistema.

Ukupan broj zaposlenih na kraju godine iznosi 114.

Finansijska policija svoje poslovanje obavlja u prostoru Federalnog ministarstva finansija. Sjedište Finansijske policije je Sarajevu.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom regulativom. Cilj revizije je i ocjena računovodstvenog sistema kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li su prikladno postavljene za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li sistem internih kontrola funkcioniše.

Cilj je dati preporuke za dalji rad, sa naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenju sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i efikasan rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Menadžment Finansijske policije osmislio je i normativno regulisao određeni vid sistema internih kontrola, a to se ogleda prvenstveno kroz Pravilnik o sistematizaciju poslova i zadataka u Federalnoj finansijskoj-financijskoj policiji koji je donesen dana 24.05.1996. godine pod brojem 01-021-330/96 i potpisan je od strane Ministra Federalnog ministarstva finansija. U navedenom Pravilniku daje se opis poslova i zadataka, uslovi koji su neophodni za obavljanje svakog pojedinog posla, broj izvršilaca, vrstu i složenost posla kao i djelokrug rada.

Revizijom kod Finansijske policije je utvrđeno da nema ustrojenu službu interne kontrole niti interne revizije, pa prema tome nije bilo ni izvještaja koji bi tretirali tu materiju.

Napominjemo da je Finansijska policija dopisom broj 011-682/01/01 od 01.11.2001. godine upućenog Federalnom ministarstvu finansija, a shodno preporukama Ureda za reviziju budžeta FBiH, tražila od navedenog ministarstva da se ustroji funkcija interne kontrole sa sistemskim djelovanjem u svim segmentima poslovanja.

Federalno ministarstvo finansija dopisom broj 08-02-7243/01 od 28.11.2001. godine, daje odgovor Finansijskoj policiji da prema važećem pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva finansija poslovi interne kontrole su neposredno vezani za rukovodioca Sektora za trezor i kako će se procesiranje transakcija organizacionih dijelova Ministarstva finansija (kao i svih drugih budžetskih korisnika) procesirati u Sektoru trezora, te smatraju da nije potrebno u organizacionim dijelovima navedenog ministarstva formirati posebne službe za internu reviziju, jer će te poslove obavljati interni revizori Sektora za trezor za cijelo Ministarstvo finansija, ali da to ne sprečava organizacione jedinice Ministarstva finansija (Finansijsku policiju, Poresku upravu, Carinsku upravu) da odredi jedno stručno lice koje će vršiti nadzor-reviziju nad dokumentacijom, knjiženjem i izvještajima po poslovanju organizacionih jedinica.

Prema tome menadžment Finansijske policije može i sam osmisliti kontrole koje bi u potpunosti bile dostatne za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitaka namjernih ili nenamjernih dok se navedeno ne uspostavi na nivou Federalnog ministarstva finansija.

4.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Finansijska policija vodi svoje računovodstvene evidencije i vrši evidentiranje poslovnih promjena u skladu sa propisima FBiH. **Revizijom je utvrđeno da Finansijska policija nije sačinilo posebna normativna akta, to jest nisu sačinjene računovodstvene politike što je u suprotnosti sa Računovodstvenim standardom broj 1. FBiH.**

Finansijska policija je dopisom broj 011-682-/01/01 od 01.11.2001.godine, shodno preporukama Ureda za reviziju budžeta FBiH, tražila od Federalnog ministarstva finansija da se sačine računovodstvene politike u skladu sa računovodstvenim standardom broj 1.

Federalno ministarstvo finansija dopisom broj 08-02-7243/01 od 28.11.2001.godine, obavještava Finansijsku policiju da nisu donijeli računovodstvene politike u skladu sa računovodstvenim standardom broj 1. iz razloga što je, glavni nosilac poslova računovodstva javnih prihoda, pored redovnih zadataka, bilo maksimalno angažovano na tom projektu uključivši najveći broj svojih stručnih kadrova na tom poslu. Udjelom dijelu navedenog dopisa se navodi da će Federalno ministarstvo finansija u najskorije vrijeme sačiniti jedinstvene računovodstvene politike za cjelokupno ministarstvo uz definisanje i regulisanje specifičnosti svakog organizacionog dijela Ministarstva.

Revizijom je utvrđeno da Finansijska policija nije u potpunosti ispoštovala Uredbu o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova.

4.3. Izvršenje budžeta

4.3.1. Prihodi

Za djelatnost Finansijske policije u Budžetu FBiH planirano je 2.780.300 KM, a doznačeno Finansijskoj policiji prema evidencijama iz Budžeta FBiH ukupno 3.244.679 KM, a prema evidencijama Finansijske policije ukupno je doznačeno 3.511.610 KM.

Navedena razlika u iznosu od 266.931 KM odnosi se na transfer iz budžeta FBiH za bruto stimulaciju plaća i na unapređenje materijalne osnove rada u iznosu od 290.931 KM (navedeni iznos nije iskazan u analitičkoj kartici budžeta FBiH) i ne evidentiran transfer iz budžeta FBiH kao prihod od strane Finansijske policije za izmirenje obaveza iz 2000.godine u iznosu od 24.000 KM.

Napominjemo da se dopunska sredstva za unapređenje rada i stimulisanje učinka Finansijske policije ne planiraju budžetom FBiH.

Osim prihoda iz budžeta, Finansijska policija ostvarila je u 2001.godini neporezne prihode u iznosu od 18.727 KM, a sastoje se od prihoda po osnovu kamate od poslovne banke na depozit u iznosu od 9.074 KM, po osnovu štete na vozilima u iznosu od 508 KM i po osnovu prodaje vozila u iznosu od 9.145 KM.

U tabeli koja slijedi daje se pregled i vrsta ostvarenih prihoda kao i predviđena namjena u 2001. godini za Finansijsku policiju :

Red. broj	Vrsta prihoda	Planirano u Budžetu (I-XII)	Doznačeno iz budžeta (I-XII)
1.	Neporezni prihodi, od toga:	0	18.727
	-Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	18.727
2.	Prihodi iz budžeta	2.780.300	3.511.610
	UKUPNO PRIHODI	2.780.300	3.530.337
	Rashodi-izdaci		
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.068.900	2.386.314
2.	Doprinosi poslodavca	317.400	333.084
3.	Izdaci za materijal i usluge	370.000	352.625
4.	Ugovorene usluge-neizmirene obaveze iz 2000. godine	24.000	0
	UKUPNO RASHODI	2.780.300	3.072.023

PREPORUKA :

Preporučuje se Finansijskoj policiji da prije sastavljanja finansijskih iskaza izvrši usaglašenje transfera iz budžeta FBiH sa svojim evidencijama kako ne bi dolazilo do razlika u analitičkim evidencijama.

4.3.2. Rashodi

Prema članu 10. Zakona o proračunima/budžetima u Federaciji BiH, izdaci i druge isplate budžeta sastoje se od:

- tekućih izdataka (plaće i naknade plaća, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi i plaćanje kamata);
- kapitalnih izdataka, kao što su pribavljanje imovine i kapitalni transferi i
- domaćih i inozemnih grantova, u gotovinskom i negotovinskom obliku.

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH

U slijedećoj tabeli prikazani su planirani izdaci Finansijske policije po Rebalansu budžeta i ostvareni izdaci u 2001. godini, kao i odstupanje izvršenja od plana i indeks ostvarenja.

(u KM)

R. br.	Opis	Rebalans budžeta	Izvršenje budžeta	Odstupanje (4 – 3)	Index
1	2	3	4	5	6
Tekući rashodi		2.780.300	3.072.022	+ 291.723	110
1.	Plaće i naknade trošk. zaposl.	2.068.900	2.386.314	+ 317.414	115
	Bruto plaće i naknade	1.759.500	2.032.313	+ 272.813	116
	Naknade troškova zaposlenih	309.400	354.001	+ 44.601	114
2.	Doprinosi poslodavca	317.400	333.084	+ 15.684	105
3.	Izdaci za materijal i usluge	370.000	352.625	- 17.375	95
	Putni troškovi	82.400	36.127	- 46.273	44
	Izdaci za energiju	14.900	15.198	+ 298	102
	Izdaci za komunalne usluge	52.200	69.306	+ 17.106	133
	Nabavka materijala	14.900	34.300	+ 19.400	230
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	44.800	77.757	+ 32.957	174
	Unajmljivanje imovine i opreme	22.400	18.326	- 4.074	82
	Izdaci za tekuće održavanje	93.600	35.388	- 58.212	38
	Izdaci osig.bank.usl.i usl.pl.pro.	14.900	23.378	+ 8.478	157
	Ugovorene usluge	29.900	42.844	+ 12.944	143
	Ugov.usl.-Neiz.obaveze iz 2000.	24.000	-	- 24.000	0
UKUPNO RASHODI:		2.780.300	3.072.023	+ 291.723	110

Planirana sredstva po Rebalansu budžeta za glavu 164 Finansijska policija, u okviru razdjela 16 Federalno ministarstvo finansija, iznose 2.780.300 KM. Finansijska policija je u obrascu Godišnji iskaz o izvršenju budžeta u planiranom dijelu prihoda iz budžeta prikazala iznos od 2.756.300 KM. Razlika od 24.000 KM se odnosi na neizmirene obaveze iz 2000 godine, koje su evidentirane u 2000 godini, i taj iznos koji je i doznačen, Finansijska policija uopšte nije evidentirala kao prihod iz budžeta u 2001 godini, već je samo zatvorila obavezu iz 2000 godine. U Čl. 32.a, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2001.godinu, naznačeno je da će se sredstva, pozicije “Neizmirene obaveze iz 2000.godine”, doznačavati na osnovu odluka Vlade F BiH.

Ukupni rashodi Finansijske policije u 2001 godini su za 291.723 KM ili 10 % veći od planiranih. Isplaćena su dopunska sredstva za stimulacije plaća koja nisu planirana u budžetu a doznačena su iz budžeta u ukupnom iznosu od 447.193,37 KM. Kad se ukupno ostvareni rashodi od 3.072.023 KM umanje za ovaj iznos isplaćenih stimulacija koje nisu planirane, dobije se iznos od 2.624.829,54 KM koji je manji od planiranog iznosa (2.780.300 KM) za 155.470,46 KM.

Plaće

Obracun i isplata plaća zaposlenih u 2001 godini vršio se na osnovu Privremenog rješenja o utvrđivanju koeficijenata za utvrđivanje plaća radnika Finansijske-Financijske policije F BiH, iz jula 1996 godine, potpisanog od strane Ministra finansija, Pravilnika o sistematizaciji poslova i zadataka u Federalnoj Finansijskoj-Financijskoj policiji, iz maja 1996 godine, koje je takođe potpisao Ministar finansija i Odluke o visini osnovice za obracun plaće, donesene od strane Vlade F BiH.

Koeficijenti za utvrđivanje plaća po Privremenom rješenju o utvrđivanju koeficijenata za utvrđivanje plaća radnika Finansijske-Financijske policije FBiH nisu usklađeni sa koeficijentima za utvrđivanje plaća iz Čl. 157 Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH (“Sl.novine FBiH” br.13/98).

Glavni inspektor Finansijske policije je donio Odluku o određivanju platnih razreda sa koeficijentima i dodacima za službenike i namještenike Finansijske-Financijske policije broj 011-145/02 od

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH

07.02.2002.godine za koju je dao saglasnost i Ministar finansija broj 07-02-1987/02 od 07.03.2002.godine, u kojoj su koeficienti za utvrđivanje plaće usklađeni sa Zakonom.

Ukupan iznos isplaćenih plaća i stimulacija u 2001 godini prikazan je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Plaće	Stimulacije	Ukupno
1.	Bruto plaće i naknade	1.643.111,89	389.201,30	2.032.313,19
1.1.	Neto plaće i naknade	1.117.313,99	264.656,90	1.381.970,89
1.2.	Doprinosi iz plaća	525.797,90	124.544,40	650.342,30
2.	Dopr.poslod.i ost. doprinosi	275.091,43	57.992,07	333.083,50
2.1.	Porez na plaće	77.371,33	13.232,86	90.604,19
2.2.	Doprinosi na plaće	197.720,10	44.759,21	242.479,31
	Ukupno plaće + obaveze	1.918.203,32	447.193,37	2.365.396,69

U revidiranom periodu ostvarene su bruto plaće i naknade u iznosu od 2.032.313 KM od čega se na plaće odnosi 1.643.112 KM, a na stimulacije 389.201 KM. Stimulacije su isplaćene u dva dijela, iznos od 262.598 KM isplaćen je 28.12.2001.godine, a iznos od 126.603 KM isplaćen je 18.01.2002.godine. Stimulacije su isplaćene na osnovu Odluke o iznosu dopunskih sredstava za unaprijeđenje rada i stimuliranje učinka Finansijske-Financijske policije ("Sl.novine FBiH" br.31/97) i u skladu s tim donešenom Odlukom i Uputstvom o raspodjeli ostvarenih sredstava donesenim od strane Glavnog inspektora i Zamjenika glavnog inspektora uz Saglasnost Federalnog ministra finansija.

Bruto plaće,stimulacije i naknade ostvarene su za 272.813 KM ili 16% više od planiranih, a rezultat su isplate manje isplate plaća od planiranih i isplate stimulacija plaća koje nisu planirane u budžetu.

Broj zaposlenih tokom godine je konstantno opadao. Tako su u januaru bila 124 zaposlena, u julu 112, a u decembru 106. U Rebalansu budžeta planirani broj zaposlenih u Finansijskoj policiji je 114, koji odgovara prosječnom broju zaposlenih u toku godine.

Naknade troškova zaposlenih

(KM)

R. br.	Opis	Doznačeno iz budžeta	Ostvareno	Razlika	Index
1.	Nakn. za prevoz sa posla i na posao	19.907,50	16.921,55	-2.985,95	85
2.	Naknade troš. smještaja dužnosnika	12.000,00	11.057,63	-942,37	92
3.	Naknade za odvojen život	3.300,00	3.300,00	0	100
4.	Naknade za topli obrok tokom rada	212.002,70	212.002,70	0	100
5.	Regres za godišnji odmor	67.400,00	65.879,80	-1.520,20	98
6.	Otpremnene zbog odlaska u mirovinu	3.526,00	3.526,00	0	100
7.	Jub.nagr. za stab.u radu,daro. djeci..	-	26.939,40	26.939,40	-
8.	Pomoć u sl.smrti ili teže invalidnosti	14.324,00	14.374,00	+50,00	99
	UKUPNO:	332.460,20	354.001,08	21.540,88	106

Na ime naknada troškova zaposlenih u 2001 godini planirano je 309.400,00 KM, iz Budžeta je doznačeno 332.460,20 KM, a u Finansijskoj policiji isplaćeno 354.001,08 KM. Više je isplaćeno nego što je planirano za 44.601 KM ili 14% i 21.540,88 ili 6% više nego što je doznačeno iz budžeta. Razlika više isplaćenih od doznačenih naknada troškova zaposlenih isplaćena je iz sredstava namijenjenih za unaprijeđenje materijalne osnove rada.

- Naknadama za prevoz na posao i sa posla isplaćenim u iznosu od 15.470,80 KM su dodate naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe isplaćene zaposlenim u iznosu od 1.450,75 KM, a na osnovu rješenja o korištenju vlastitog auta u službene svrhe za 2001 godinu.
- Naknada za smještaj dužnosnika i naknada za odvojen život isplaćivane su za jednog zaposlenog tokom godine. Ove naknade su isplaćivane na osnovu donešenih odluka. Naknada za smještaj

dužnosnika uključuje troškove stanarine koja iznosi 365,90 KM mjesečno, troškove električne energije, gasa, komunalne usluge.

- Jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i slično..u iznosu od 26.939,40 KM. Isplaćene su Jubilarne nagrade za neprekidan rad u organima uprave u iznosu od 17.380,00 KM.Porez na dodatna primanja od 50% je plaćen u iznosu od 8.690,00 KM. Jubilarne nagrade su isplaćene iz sredstava za unaprijeđenje rada Finansijske policije.

Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u 2001 godini su izvršeni prema sljedećim namjenama:

(u KM)

R. br.	Izdaci za materijal i usluge	Planirano	Ostvareno	Razlika	Index
1.	Putni troškovi	82.400	36.126	-46.274	44
2.	Izdaci za energiju	14.900	15.198	+ 298	102
3.	Izdaci za komunalne usluge	52.200	69.306	+17.106	133
4.	Nabavka materijala	14.900	34.300	+19.400	230
5.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	44.800	77.757	+ 32.957	174
6.	Unajmljivanje imovine i opreme	22.400	18.326	- 4.074	82
7.	Izdaci za tekuće održavanje	93.600	35.388	-58.212	38
8.	Izdaci osig.i bank.usl.i neg.kurs.razl.	14.900	23.378	+ 8.478	157
9.	Ugovorene usluge	29.900	42.844	+ 12.944	143
	UKUPNO:	370.000	352.625	- 17.375	95

Izdaci za materijal i usluge su planirani u iznosu od 370.000 KM, u istom iznosu su i doznačeni iz budžeta, a u Finansijskoj policiji izvršeni u iznosu od 352.625 KM što je za 17.375 KM ili 5% manje od planiranog i doznačenog iznosa.

Izdaci se odnose na sva Odjeljenja i sve postaje Federalne Finansijske policije. Svaki račun prije plaćanja ovjerava odgovorna osoba u mjestu gdje je nastao trošak, kontrola i odobrava rukovodilac Finansijske policije.

- Izdaci za komunalne usluge ostvarene u ukupnom iznosu od 69.306,53 KM, odnose se na izdatke za vodu i kanalizaciju 890,80 KM, izdatke za telefone 44.600,33 KM, izdatke za mobitele 11.258,41 KM, izdatke za poštanske pošiljke 3.441,52 KM, izdatke za usluge odvoza smeća 940,04 KM, izdatke za usluge održavanja čistoće 6.454,18 KM, ostale komunalne usluge 1.613,65 KM.
- Nabavka materijala u ukupnom iznosu od 34.300,03 KM, odnosi se na izdatke za obrasce i papir 1.313,58 KM, kompjuterski materijal 9.302,10 KM, kancelarijski materijal 22.004,46 KM, materijal za posebne namjene 1.046,25 KM, materijal za čišćenje 633,64 KM.
- Izdaci za usluge prevoza i goriva iznose 77.757,20 KM, od toga su izdaci za gorivo 73.152,10 KM, a izdaci za registraciju motornih vozila 4.605,10 KM. U računovodstvu se vodi evidencija o potrošnji goriva za svako auto posebno. Uz račun se dostavlja i Pregled od strane isporučioaca goriva iz koga se može vidjeti datum sipanja goriva, registarski broj auta, vrsta goriva, količina, cijena, ime i potpis vozača. Plaćanje se vršilo putem žiro-računa. Vodi se i evidencija o korištenju auta, ko je od zaposlenih preuzeo auto, kada i koliko je prešao kilometara.
- Ugovorene usluge u iznosu od 42.844,41 KM odnose se na usluge medija 1.575,60 KM, reprezentacije 7.622,36 KM, izdatke za informisanje 5.398,85 KM, usluge stručnog obrazovanja 12.801,00 KM, ostale usluge 2.407,40 KM, ostale nespomenute usluge 13.039,20 KM (zakup magacinskog prostora za Odjeljenje Finansijske policije Zenica po Ugovoru br.99 od 01.01.2001.godine)

4.4. Stalna sredstva

U stalnu imovinu spadaju zemljište, građevine, oprema, investicije u toku i nematerijalna imovina. Stalna imovina se evidentira po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za amortizaciju. Nabavnu vrijednost čini faktorna vrijednost nabavljene imovine uvećane za sve troškove nastale do njenog stavljanja u upotrebu. Amortizacija se obračunava počevši od prvog dana slijedećeg mjeseca u kojem je materijalna imovina nabavljena, odnosno stavljena u upotrebu, na osnovicu koju čini nabavna vrijednost.

Otpis stalne imovine provodi se linearnom metodom otpisa, primjenom godišnjih stopa koje su propisane Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 6/99).

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim materijalnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa. Ne obračunava se amortizacija na zemljište, zgrade i stanove.

U Finansijskoj policiji se obavlja ispravka vrijednosti stalne imovine u obliku stvari, materijalnih prava i slično, indirektnom metodom na teret izvora sredstava.

Na poziciji stalnih sredstava iskazano je stanje u iznosu od 563.264 KM, što čini neotpisanu vrijednost stalnih sredstava, a to je razlika između nabavne vrijednosti stalnih sredstava i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (otpisana vrijednost).

Nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 1.001.476 KM, a ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 438.212 KM.

Timu za reviziju prezentirana su Rješenja o imenovanju komisija za popis stalnih sredstava i Izveštaji o popisu stalnih sredstava u na dan 31.12.2001. godine, iz kojeg proizilazi da je popisna komisija izvršila naturalni popis stalnih sredstava.

Vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2001. godine, prikazana je u slijedećoj tabeli:

Red. broj	OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Stanje na dan 31.12.2001.god.
1.	Namještaj	159.683	35.213	124.470
2.	Kompjuterska oprema	213.857	115.605	98.252
3.	Oprema za prenos podataka i glasa	66.951	38.741	28.210
4.	Ostale kancelarijske mašine	3.887	1.325	2.562
5.	Motorna vozila	552.527	245.624	306.903
6.	Elektronska oprema	979	307	672
7.	Ugostiteljska oprema	3.592	1.397	2.195
	UKUPNO	1.001.476	438.212	563.264

Revizijom kod Finansijske policije u dijelu koji se odnosi na poštivanje procedura Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova, utvrđeno je da je Uredba ispoštovana kod raspisivanja tendera za prikupljanje ponuda za nabavku vozila za potrebe Finansijske policije, za nabavku fotokopir aparata i za nabavku računarske opreme, dok navedena Uredba nije ispoštovana kod ugradnje dijelova za priručnu kuhinju i prostirke za potrebe odjeljenja Mostar.

PREPORUKA:

Kako bi Finansijska policija ispoštovala Uredbu o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova ("Sl. novine FBiH", broj 31/98), potrebno je da ubuduće u svim slučajevima koristi metod javnog nadmetanja, kako bi svi potencijalni ponuđači bili dovedeni u ravnopravan položaj i tek na kraju provedenog javnog nadmetanja da se zaključuje ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem.

4.5. Novčana sredstva

Novčana sredstva su se vodila preko dva računa otvorena u UPI banci i u blagajni i stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2001. godine je nula, shodno Odluci o povlačenju sredstava sa računa Federalnih ministarstava i organa na Federalni budžet.

Revizijom procedura postupanja Finansijske policije po osnovu potraživanja i obaveza za privremeno oduzetu robu i novčana sredstva po rješenjima Finansijske policije, utvrđeno je da je za navedene vrijednosti ustrojena vanbilansna evidencija, izvršen popis na dan 31.12.2001. godine i da postoji protokol i evidencija o oduzetoj robi.

Revizijom nisu konstatovane nepravilnosti.

4.6. Potraživanja

Iskazana su potraživanja u iznosu od 320.280 KM, a odnose se na potraživanja za date avanse po potpisanim ugovorima za nabavku automobila, nabavku računarske opreme i ostale opreme.

Na poziciji- kontu finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama iskazano je stanje u iznosu od 662.639 KM, a odnosi se na :

- potraživanja za doprinos za zdravstvo u vezi isplate stimulacije plata u iznosu od 2.565 KM;
- potraživanja za kamate u iznosu od 9.074 KM;
- potraživanja za prodane automobile u iznosu od 9.145 KM;
- potraživanja za štetu u iznosu od 508 KM;
- potraživanja za stimulatívni dio plaća u iznosu od 120.494 KM;
- potraživanja za materijalne troškove u iznosu od 4.727 KM;
- potraživanja za stimulatívni dio plaća u iznosu od 516.126 KM.

4.7. Obaveze

Revizijom je utvrđeno da postoje evidentirane obaveze koje se odnose na Finansijsku policiju u ukupnom iznosu od 518.691 KM, a odnose se na obaveze prema radnicima za doprinos za zdravstvo u iznosu od 2.565 KM i obaveze prema radnicima za stimulaciju plaća u iznosu od 516.126 KM.

5. RAČUNOVODSTVO

Finansijski iskazi su rađeni na propisanim obrascima, a u obliku i sadržaju finansijskih izvještaja kako to propisuju odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 6/99).

Knjigovodstvo se vodi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu.

Revizijom je utvrđeno da Finansijska policija nema usvojene temeljne računovodstvene politike.

Knjigovodstvene evidencije prikazuju hronološki obrađene poslovne promjene i zadovoljavaju potrebni nivo informacija o stanjima pojedinih stavki imovine, obaveza, potraživanja, ostvarenim prihodima i rashodima.

Softver za vođenje knjigovodstva zadovoljava potrebe Finansijske policije.

6. ZAKLJUČAK

- Revizijom kod Finansijske policije je utvrđeno da postoji određeni vid sistema interne kontrole,ali on nije u potpunosti dostatan za punu zaštitu imovine i sredstava od gubitka namjernih ili nenamjernih,a sve iz razloga što uspješnijeg i efikasnijeg sprovođenja postavljenih ciljeva.
- Nije u potpunosti poštovana Uredba o postupku nabavke robe,usluga i ustupanja radova,što je obrazloženo u tački 4.4. ovog izvještaja.
- Nije sačinila računovodstvene politike u skladu sa Računovodstvenim standardom 1. FBiH.

TIM ZA REVIZIJU

Admir Džumhur,dipl.oec.

Kimeta Bihorac,dipl.oec.