



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj:

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
GRANIČNE POLICIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, maj 2008. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu	4
3.	Sistem internih kontrola	4
4.	Usuglašenost sa zakonima i pravilima	5
4.1.	Nabavke	5
III	KORESPONDENCIJA	6

Prilog 1: Tabela 1 "Izvršenje budžeta za period od 01.01. do 31.12.2007. godine".

Prilog 2: Komentar GP-a na Nacrt izvještaja

Prilog 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar GP-a na Nacrt izvještaja

I Mišljenje revizora

Osnova za reviziju

Na osnovu Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja koja se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilansu stanja i Analize izvršenja budžeta) u **Graničnoj policiji BiH** (u daljem tekstu: GP).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo GP odgovorno je za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima.

Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Shodno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansa u potpunosti odražava rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci institucije primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguranje dovoljno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarama ili drugim neregularnim radnjama i kako su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Kvalifikacije se odnose na sljedeće:

- 1.1. Knjiženja na kraju godine koja se odnose na Usluge osiguranja u iznosu od 53.588,68 KM i nabavku jednog automobila u iznosu od 61.659,00 KM, nisu izvršena sukladno računovodstvenom principu modifikovanog nastanka događaja, tj. nisu knjižena u periodu kada je trošak i nastao (trošak iz 2008. knjižen u 2007. godini).*

Prema našem mišljenju:

Finansijski izvještaji GP za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembra 2007. godine i u skladu su s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine, osim za moguće efekte koji su iskazani pod tačkom I.1., gore navedenoj.

U svim materijalno značajnim aspektima, rashodi GP-e su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament BiH i sukladni su relevantnim propisima.

Sarajevo, maj 2008. godine

II Nalazi i preporuke

1. Uvod

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja GP-a u skladu sa Zakonom o reviziji (Službeni glasnik BiH, broj: 12/06) uvažavajući opće uslove okruženja u kojem je egzistirala GP-a. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvještaju i GP-u je sugerisano da ih otkloni, odnosno preduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Revidiranjem poslovanja GP-e u 2007. godini utvrdili smo određeni broj nedostataka i propusta u dijelu koji se odnosi na:

- Slabosti u sistemu internih kontrola koje propisuje rukovodstvo GP-a, koje nisu bile organizovane u potpunosti na zavidnom nivou te smo se prilikom testiranja uvjerali u određene slabosti i nedostatke (vidjeti poglavlje 3. ovog Izvještaja)
- Nabavke izvršene tokom 2007. godine (vidjeti poglavlje 4.1. ovog Izvještaja)

2. Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu

Preporuke koje nisu realizovane

- U vezi sa Zakonom o javnim nabavkama i pored činjenice da su učinjena određena poboljšanja u odnosu na prošlu godinu, primijetili smo i manje propuste kod primjene spomenutog Zakona.

Aktivnosti koje su u toku

- Aktivnosti na unapređenju i dogradnji postojećeg sistema internih kontrola u skladu s Vodičem za efikasnu internu kontrolu i COSO modelu sistema internih kontrola.

3. Sistem internih kontrola¹

Kada je u pitanju sistem internih kontrola, revizija posebno ovaj put želi ukazati rukovodstvu GP na problematiku procedura izdavanja viza – stikera na granici koju kontrolira GP. Naime radi se o proceduri izdavanja viza - stikera, na graničnim prijelazima koja je definisana Pravilnikom o uslovima i proceduri izdavanja viza koje je donijelo Ministarstvo vanjskih poslova. Istim Pravilnikom je također određen način prijema zahtjeva i izdavanja *gratis viza* koji u određenim slučajevima ne poštuje ni sam MVP. Analizirajući zapisnike Interne kontrole GP o procesu izdavanja viza utvrdili smo da su identifikovani određeni problemi i predloženi načini za njihovo prevazilaženje i poboljšanje čitavog sistema, koje revizija podržava. Želimo naglasiti potrebu uspostavljanje boljeg i kvalitetnijeg sistema zaduženja, evidentiranja i procesa primopredaje stikera za vize, te permanentno ažuriranje baze podataka o stikerima za vize. Nadalje, nužno je imati urednu i cjelovitu dokumentaciju tj. predmet o izdatim vizama sa svim potrebnim dokumentima koji su potrebni za izdavanje viza. Utvrdili smo kako kontrola naplate naknade za stikere putem odgovarajućih sravnjenja sa Ministarstvom finansija i trezora nije riješena u potpunosti na odgovarajući način, što bi svakako trebalo riješiti čim prije moguće.

Iz prethodno navedenog se može zaključiti kako sistem internih kontrola u GP treba da se dalje dograđuje. Osim toga treba da se dograđuje i sistem kontrola aktivnosti (saradnje) koja se obavlja sa Ministarstvom vanjskih poslova i Ministarstvom finansija i trezora, u cilju smanjenja rizika za nastanak eventualnih zloupotreba ili grešaka.

¹ Saglasno članu 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija BiH, revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.

Nadalje, utvrdili smo da je na poziciji potraživanja na kontu 191219 – ostali razgraničeni rashodi evidentiran iznos od 6.650,10 KM, koji se prema Izvještaju Centralne popisne komisije odnosi na unaprijed obračunate rashode na osnovu troškova telefona i drugih troškova isplaćenih iz blagajne, a trebali su da terete rashode 2007. godine.

Prema navodima zaposlenih, kako na kraju godine nije bilo sredstava na poziciji - Troškovi telefona, to je izvršeno knjiženje prispjelih računa za decembar 2007. godine na konto 191219 – ostali razgraničeni rashodi.

Preporuka:

Rukovodstvo GP-e treba da izvrši detaljnu analizu procesa izdavanja stikera za vize, procijeniti rizike i kreira sistem internih kontrola koji bi preventivno spriječio sve moguće nepravilnosti u ovom osjetljivom procesu. Nadalje potrebno je jačati sistem internih kontrola u svim procesima, kako bi se preventivno spriječile moguće nepravilnosti.

4. Usuglašenost sa zakonima i pravilima

Nabavke

Veliki broj provedenih procedura se odnosi na zaključenje ugovora za 2008. godinu pa će biti predmet revizije u narednoj godini. U revidiranim procedurama smo uočili sljedeće:

Usluge osiguranja: U 2007. godini provedena je procedura izbora dobavljača za usluge osiguranja za period 01.01.-31.12.2008. godine. Revizijom povedene procedure utvrdili smo sljedeće:

- Izjava iz koje se vidi odnos primljenih i likvidiranih šteta u 2006. godini je kvalifikacioni kriterijum (dokaz tehničke i profesionalne sposobnosti) ali je istovremeno za dva lota i podkriterijum za ocjenu ponuda sa učešćem od 10%.
- Jedan od podkriterijuma za vrednovanje ponuda u sva tri lota su posebne pogodnosti koje nisu jasno definisane u smislu šta podrazumijevaju i u smislu tehnike izračunavanja efekta iskazanih pogodnosti. Tako su neki od ponuđača kao posebne pogodnosti ponudili isplatu štete odmah ili neke druge opće pogodnosti, dok je samo jedan ponuđač ponudio besplatne usluge registracije i besplatnu premiju koje se mogu vrijednosno izraziti (kod lota za obavezno osiguranje). Istovremeno je isti ponuđen kriterijum posebnih pogodnosti (besplatna premija AN) bodovan i u lotu za izbor dobavljača za kasko osiguranje.

Nakon provedene procedure zaključen je okvirni sporazum na određeno vrijeme od 01.01.2008.-31.12.2008, ali su troškovi osiguranja knjiženi na teret budžeta za 2007. godinu. Na taj način su precijenjeni izdaci za 2007. godinu za iznos od 53.588,68 KM.

Nabavka vozila: U dokumentaciji o isporuci vozila nedostaju zapisnici o prijemu, pa se nismo mogli uvjeriti da li se isti uopće sačinjavaju. Računi su ispostavljeni sa datumom 07. i 14.12. 2007. godine, a dokument o ulazu robe /primka nosi datum 11.02.2008. godine, tako da iz postojeće dokumentacije ne može da se sa sigurnošću utvrdi kada su vozila stvarno isporučena i da li su ispravno evidentirana u poslovnim knjigama.

Sa istim dobavljačem je zaključen aneks ugovora o isporuci još jednog vozila na osnovu Odluke broj 18-05-1-02-3093/07 od 19.12.2007. godine. Nisu nam dostavljeni dokazi o tome je li provedena procedura izbora dobavljača i na koji način. Smatramo kako je kašnjenje u isporuci prvobitno ugovorenih vozila značajna činjenica o je trebalo da se vodi računa prije zaključenja navedenog aneksa.



Također smo uočili da je na temelju ugovora koji je zaključen u januaru 2008. godine i avansne fakture iz februara 2008. godine izvršeno knjiženje vozila u vrijednosti od 61.659,00 KM u budžetu 2007. godine.

Preporuka:

Rukovodstvo GP-e treba da kreira jasne procedure sačinjavanja zapisnika o prijemu vozila, te da vodi računa prilikom sačinjavanja ugovora o ispunjavanju uslova iz ponuda i da precizira sve moguće nedorečenosti koje mogu nastati u praksi.

Posebno skrećemo pažnju rukovodstvu GP-e na obavezu knjiženja i evidentiranja troškova u onom periodu u kojem su i nastali u cilju fer i istinitosti prikazivanja finansijskih izvještaja (mislimo na usluge osiguranja i evidentiranje nabavke automobila).

III Korespondencija

GP-u je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2007. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, GP je dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po našoj procjeni, GP-a nije dostavila nove dokaze i činjenice koje bi značajnije uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po osnovu toga ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentar GP na Nacrt izvještaja i naš odgovor na komentare GP.

Sarajevo, maj 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego