



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

Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ГРАНИЧНЕ ПОЛИЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2007. ГОДИНУ**

Сарајево, мај 2008. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из Извјештаја о ревизији за 2006. годину	4
3.	Систем интерних контрола	4
4.	Усуглашеност са законима и правилима	5
4.1.	Набавке	5
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	6

Прилог 1: Табела 1 "Извршење буџета за период од 01.01. до 31.12.2007. године".

Прилог 2: Коментар ГП-а на Нацрт извјештаја

Прилог 3: Одговор Канцеларије за ревизију на коментар ГП-а на Нацрт извјештаја

I Мишљење ревизора

Основа за ревизију

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја која се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Билансу стања и Анализе извршења буџета) у **Граничној полицији БиХ** (у даљем тексту: ГП).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство ГП одговорно је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано управљање јавним средствима.

Наша одговорност, као екстерног ревизора, прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланса у потпуности одражава резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци институције примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Циљ и дјелокруг ревизије

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ISSAI и Међународним стандардима ревизије. Ревизија укључује испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за обезбјеђење довољно доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преварама или другим нерегуларним радњама и како су средства утрoшена у складу са одобреним буџетом и другим прописима.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за наше мишљење.

Квалификације се односе на следеће:

- I.1. *Књижења на крају године која се односе на Услуге осигурања у износу од 53.588,68 КМ и набавку једног аутомобила у износу од 61.659,00 КМ, нису извршена сукладно рачуноводственом принципу модификованог настанка догађаја, тј. нису књижена у периоду када је трошак и настао (трошак из 2008. књижен у 2007. години).*

Према нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји ГП за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембра 2007. године и у складу су с Правилником о финансијском извјештавању и Правилнику о рачуноводству институција Босне и Херцеговине, осим за могуће ефекте који су исказани под тачком I.1., горе наведеној.

У свим материјално значајним аспектима, расходи ГП-е су употријебљени за сврхе које је одредио Парламент БиХ и сукладни су релевантним прописима.

Сарајево, мај 2008. године

II Налази и препоруке

1. Увод

Канцеларија за ревизију финансијског пословања ГП-а у складу са Законом о ревизији (Службени гласник БиХ, број: 12/06) уважавајући опште услове окружења у којем је егзистирала ГП-а. Ревизијом су утврђене одређене неправилности описане у Извјештају и ГП-у је сугерисано да их отклони, односно предузме потребне радње и прихвати предложене препоруке како се неправилности не би понављале у даљем пословању.

Ревидирањем пословања ГП-е у 2007. години утврдили смо одређени број недостатака и пропуста у дијелу који се односи на:

- Слабости у систему интерних контрола које прописује руководство ГП-а, које нису биле организоване у потпуности на завидном нивоу те смо се приликом тестирања увјерили у одређене слабости и недостатке (видјети поглавље 3. овог Извјештаја)
- Набавке извршене током 2007. године (видјети поглавље 4.1. овог Извјештаја)

2. Осврт на препоруке из Извјештаја о ревизији за 2006. годину

Препоруке које нису реализоване

- У вези са Законом о јавним набавкама и поред чињенице да су учињена одређена побољшања у односу на прошлу годину, примијетили смо и мање пропусте код примјене споменутог Закона.

Активности које су у току

- Активности на унапређењу и доградњи постојећег система интерних контрола у складу с Водичем за ефикасну интерну контролу и COSO моделу система интерних контрола.

3. Систем интерних контрола¹

Када је у питању систем интерних контрола, ревизија посебно овај пут жели указати руководству ГП на проблематику процедура издавања виза – стикера на граници коју контролира ГП. Наиме ради се о процедури издавања виза - стикера, на граничним прелазима која је дефинисана Правилником о условима и процедури издавања виза које је донијело Министарство спољних послова. Истим Правилником је такође одређен начин пријема захтјева и издавања *gratis виза* који у одређеним случајевима не поштује ни сам МВП. Анализирајући записнике Интерне контроле ГП о процесу издавања виза утврдили смо да су идентификовани одређени проблеми и предложени начини за њихово превазилажење и побољшање читавог система, које ревизија подржава. Желимо нагласити потребу успостављање бољег и квалитетнијег система задужења, евидентирања и процеса примопредаје стикера за визе, те перманентно ажурирање базе података о стикерима за визе. Надаље, нужно је имати уредну и цјеловиту документацију тј. предмет о издатим визама са свим потребним документима који су потребни за издавање виза. Утврдили смо како контрола наплате накнаде за стикере путем одговарајућих сравњења са Министарством финансија и трезора није ријешена у потпуности на одговарајући начин, што би свакако требало да се ријеши чим прије могуће.

Из претходно наведеног се може закључити како систем интерних контрола у ГП треба да се даље дограђује. Осим тога треба да се дограђује и систем контрола активности (сарадње) која се обавља са Министарством спољних послова и Министарством финансија и трезора, у циљу смањења ризика за настанак евентуалних злоупотреба или грешака.

¹ Сагласно члану 13. став 2. Закона о ревизији институција БиХ, ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.

Надаље, утврдили смо да је на позицији потраживања на конту 191219 – остали разграничени расходи евидентиран износ од 6.650,10 КМ, који се према Извјештају Централне пописне комисије односи на унапријед обрачунате расходе на основу трошкова телефона и других трошкова исплаћених из благајне, а требали су да терете расходе 2007. године.

Према наводима запослених, како на крају године није било средстава на позицији - Трошкови телефона, то је извршено књижење приспјелих рачуна за децембар 2007. године на konto 191219 – остали разграничени расходи.

Препорука:

Руководство ГП-е треба да изврши детаљну анализу процеса издавања стикера за визе, процијенити ризике и креира систем интерних контрола који би превентивно спријечио све могуће неправилности у овом осјетљивом процесу. Надаље потребно је јачати систем интерних контрола у свим процесима, како би се превентивно спријечиле могуће неправилности.

4. Усаглашеност са законима и правилима

Набавке

Велики број проведених процедура се односи на закључење уговора за 2008. годину па ће бити предмет ревизије у сљедећој години. У ревидираним процедурама смо уочили сљедеће:

Услуге осигурања: У 2007. години проведена је процедура избора добављача за услуге осигурања за период 01.01.-31.12.2008. године. Ревизијом поведене процедуре утврдили смо сљедеће:

- Изјава из које се види однос примљених и ликвидираних штета у 2006. години је квалификациони критеријум (доказ техничке и професионалне способности) али је истовремено за два лота и подкритеријум за оцјену понуда са учешћем од 10%.
- Један од подкритеријума за вредновање понуда у сва три лота су посебне погодности које нису јасно дефинисане у смислу шта подразумевају и у смислу технике израчунавања ефекта исказаних погодности. Тако су неки од понуђача као посебне погодности понудили исплату штете одмах или неке друге опште погодности, док је само један понуђач понудио бесплатне услуге регистрације и бесплатну премију које се могу вриједносно изразити (код лота за обавезно осигурање). Истовремено је исти понуђени критеријум посебних погодности (бесплатна премија АН) бодован и у лоту за избор добављача за каско осигурање.

Након проведене процедуре закључен је оквирни споразум на одређено вријеме од 01.01.2008.-31.12.2008, али су трошкови осигурања књижени на терет буџета за 2007. годину. На тај начин су прецијењени издаци за 2007. годину за износ од 53.588,68 КМ.

Набавка возила: У документацији о испоруци возила недостају записници о пријему, па се нисмо могли увјерити да ли се исти уопште сачињавају. Рачуни су испостављени са датумом 07. и 14.12. 2007. године, а документ о улазу робе /примка носи датум 11.02.2008. године, тако да из постојеће документације не може да се са сигурношћу утврди када су возила стварно испоручена и да ли су исправно евидентирана у пословним књигама.

Са истим добављачем је закључен анекс уговора о испоруци још једног возила на основу Одлуке број 18-05-1-02-3093/07 од 19.12.2007. године. Нису нам достављени докази о томе је ли проведена процедура избора добављача и на који начин. Сматрамо како је кашњење у испоруци првобитно уговорених возила значајна чињеница о је требало да се води рачуна прије закључења наведеног анекса.

Такође смо уочили да је на темељу уговора који је закључен у јануару 2008. године и авансне фактуре из фебруара 2008. године извршено књижење возила у вриједности од 61.659,00 КМ у буџету 2007. године.

**Препорука:**

Руководство ГП-е треба да креира јасне процедуре сачињавања записника о пријему возила, те да води рачуна приликом сачињавања уговора о испуњавању услова из понуда и да прецизира све могуће недоречености које могу настати у пракси.

Посебно скрећемо пажњу руководству ГП-е на обавезу књижења и евидентирања трошкова у оном периоду у којем су и настали у циљу фер и истинитости приказивања финансијских извјештаја (мислимо на услуге осигурања и евидентирање набавке аутомобила).

III Кореспонденција

ГП-у је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, ГП је доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

По нашој процјени, ГП-а није доставила нове доказе и чињенице које би значајније утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. По основу тога овај Извјештај представља коначни извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментар ГП на Нацрт извјештаја и наш одговор на коментаре ГП.

Сарајево, мај 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего