



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

GRANIČNE POLICIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2009. GODINU

Broj: 01-02-06-16-1-759/10

Sarajevo, april 2010. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
III	KORESPONDENCIJA	8

Prilozi:

Tabela 1.	Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. god.	9
------------------	--	----------

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Granične policije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Granična policija) i usklađenosti poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Granične policije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Granične policije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Granične policije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Granične policije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 20.04.2010. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Granična policija je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti, s operativnom samostalnošću, osnovana radi obavljanja poslova vezanih za nadzor i kontrolu prelaska granice Bosne i Hercegovine i drugih poslova propisanih zakonom. Granična policija je nadležna za provođenje odredbi Zakona o nadzoru i kontroli prelaska državne granice i Zakona o kretanju i boravku stranaca i azila, te za istragu krivičnih djela i prekršaja koji su usmjereni protiv državne granice ili su u vezi s njenim prelaskom. Pored toga, Granična policija je nadležna za preduzimanje mjera zaštite civilnog zračnog prometa i sigurnosti prostorija međunarodnih zračnih luka u BiH. U svom radu Granična policija sarađuje sa drugim policijskim i sigurnosnim agencijama i organima u BiH i graničnim i sigurnosnim organima u inostranstvu u cilju efikasnijeg provođenja poslova iz nadležnosti Granične policije i tih agencija i organa.

Odgovorna lica Granične policije su direktor i zamjenik direktora koji su imenovani od strane Vijeća ministara BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Granične policije za 2008. godinu i izrazila pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja. Pored iskazanog pozitivnog mišljenja date su određene preporuke Graničnoj policiji za uspostavu efikasnijeg sistema internih kontrola.

Granična policija je dostavila odgovor Uredu za reviziju saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola. Osvrtom na preporuke revizije date u izvještaju o reviziji i preporuke date u pismu rukovodstvu Granične policije za 2009. godinu, te smo uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Isplate stimulacija zaposlenih u administraciji isplaćene su u dozvoljenim okvirima saglasno propisima koji regulišu ovu oblast;
- Pravdanja prekoračenja troškova mobilnih telefona koristi se u izuzetnim slučajevima sa obrazloženjima kojima se dokazuje postojanje objektivne i pouzdane osnove za ocjenu opravdanosti prekoračenja;
- Proces planiranja srodnih i istovrsnih nabavki roba i usluga je unaprijeđen, čime je osigurana realizacija nabavki u skladu sa postupcima utvrđenim zakonom i relevantnim podzakonskim aktima.

3. Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Granične policije odgovorno je za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola. Po tom osnovu direktor je u martu 2008. godine donio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima na osnovu kojeg je uspostavljen odgovarajući sistem internih kontrola.

Pored toga, Granična policija je donijela interne procedure stvaranja i evidentiranja obaveza za 2009. godinu. Također, u značajnoj mjeri bio je u primjeni veći broj pravila i procedura kojima su regulisana određena područja potrošnje vezano za upotrebu i održavanje vozila i plovila, naknade troškova zaposlenih za prijevoz na posao i sa posla, putne troškove za službena putovanja zaposlenih, korištenje reprezentacije i poklona, isplate za stimulacije zaposlenima i korištenje mobilnih telefona u službene svrhe.

Pored ovako uspostavljenog sistema internih kontrola, revizijom smo uočili određene slabosti sistema koje u narednom periodu treba otkloniti. S toga, skrećemo pažnju Graničnoj policiji na sljedeće:

- Kod popravaka i održavanja službenih vozila uočili smo kod većih kvarova da nisu pravljene interni zahtjevi za popravak vozila, niti su sačinjene zabilješke (izvještaji) prilikom većih kvarova od strane lica koja su zadužena za vozila. Uvođenje ovih kontrola osiguralo bi dokaz o stvarnoj namjeni korištenje sredstava za održavanje službenih vozila;
- Ograničenje korištenja službenih mobilnih telefona i korištenja reprezentacije nije propisano za direktora Granične policije. Iako nismo konstatovali prekomjernu potrošnju na ovim stavkama, mišljenja smo da ove izdatke treba ograničiti s obzirom da nepostojanje ograničenja može stvarati utisak neracionalne potrošnje;
- Uvidom u pojedine fakture za usluge korištenja mobilnih telefona uočeno je kako pojedini korisnici vrše dopune "prepaid" računa, što se ne može smatrati upotrebom mobilnih telefona u službene svrhe. Također, uočeno je da se u pojedinim slučajevima ne prilaže cjelovit račun o izvršenim uslugama korištenja mobilnih telefona, tako da se ne može utvrditi namjena korištenja ovih usluga jer se prilaže samo dokaz o izvršenom plaćanju;
- Kao posljedica neadekvatnih priprema za realizaciju investicionih ulaganja, što podrazumijeva sastavljanje specifikacije potrebnih radova, pripremu terena za izvođenje radova i praćenje realizacije ugovorenih radova u prostorima kasarni datih za smještaj organizacionih jedinica u Trebinju i Bijeljini, dolazilo je do kašnjenja u izvođenju radova i do ugovaranja dodatnih radova;
- Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH predviđeno je da pojedinačna rješenja o policijskom dodatku donosi direktor na osnovu podzakonskog akta koji donosi Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva sigurnosti. Ovaj podzakonski akt još uvijek nije donesen, iako je Granična policija uputila prijedlog odluke Ministarstvu sigurnosti.

Preporučujemo da Granična policija unaprijedi sistem internih kontrola u dijelu korištenja sredstava za opravke i održavanje službenih vozila, mobilnih telefona u službene svrhe i sredstava za reprezentaciju i u tom smislu izvrši izmjene i dopune postojećih pravila potrošnje. Također, preporučujemo kod investicionih ulaganja da se efikasno pristupi odgovarajućim pripremnim radnjama u dijelu sastavljanja tehničke specifikacije, određivanja nadzora za praćenje izvođenja radova i potrebe za ugovaranjem dodatnih radova.

4. Budžet

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH Graničnoj policiji je određena gornja granica rashoda za 2009. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 79.112.000 KM. Granična policija je također uputila zahtjev za dodatna sredstva iz budžeta namijenjena ulaganjima u motorna vozila, specijalnu policijsku opremu i obnavljanje računarske opreme u ukupnom iznosu od 3.590.000 KM, tako da je ukupni budžetski zahtjev za 2009. godinu iznosio 82.702.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu odobrena su budžetska sredstva Graničnoj policiji u iznosu od 75.431.000 KM, što je manje za 7.271.000 KM od predložene projekcije rashoda, odnosno gornje granice rashoda.

Na osnovu mjera ušteda u budžetu institucija BiH u toku 2009. godine po zahtjevu MMF-a došlo je do umanjenja na stavkama bruto plaća i naknada, naknadama troškova zaposlenih i svim operativno-materijalnim troškovima, što je dovelo do ukupnog umanjenja budžeta za 3.366.355 KM. Mjere uštede izvršene su u manjem obimu na bruto plaćama zaposlenih, a većem obimu na naknadama i ostalim troškovima u skladu sa dogovorom sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, a kao razlog naveden je nedostatak sredstava za bruto plaće do kraja godine u iznosu oko 1.400.000 KM. Graničnoj policiji su Odlukom Vijeća ministara BiH odobrena dodatna budžetska sredstva iz tekućih rezervi u iznosu od 500.000 KM u svrhu adaptacije ustupljenog prostora vojnih objekata za smještaj organizacionih jedinica Granične policije u Bijeljini i Trebinju. Po tom osnovu konačno odobreni budžet Granične policije za 2009. godinu iznosio je 72.564.645 KM.

Izvršenje budžeta Granične policije sa 31.12.2009. iznosilo je 72.061.889 KM što je manje od odobrenog budžeta za 502.756 KM, ili što predstavlja 99% realizacije budžeta.

Ukupno izvršenje budžeta Granične policije prikazano je u Tabeli 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu u prilogu izvještaja.

Granična policija je tokom godine izvršila dvije promjene strukture budžeta u ukupnom iznosu od 567.000 KM, kojom su uglavnom izvršena usklađivanja budžeta na pozicijama tekućih izdataka. Razlog izvršenih prestrukturiranja je dijelom opravdan zbog smanjenja predloženog budžeta od strane Ministarstva finansija i trezora.

Prva promjena strukture budžeta u iznosu od 290.000 KM izvršena je 16.11.2009. godine po Odluci Ministarstva finansija i trezora BiH zbog nedostatka sredstava do kraja godine na putnim troškovima, troškovima energije, zakupa, osiguranja i ugovorenih usluga. Druga promjena strukture budžeta u iznosu od 277.000 KM izvršena je 21.12.2009. godine također po Odluci Ministarstva finansija i trezora BiH zbog nedostatka sredstava do kraja godine na putnim troškovima, telefonima, zakupu i tekućem održavanju.

Analizom izvršenog budžeta konstatovali smo da Granična policija nije imala veća odstupanja realizovanog od odobrenog budžeta. Međutim, uočili smo krajem godine povećanu potrošnju budžeta na izdacima za kompjuterski materijal, uredski materijal, materijal za održavanje vozila i drugo. Ovo je posljedica toga što su vrijednosti procijenjene Okvirnim sporazumom sa dobavljačima realizovane u potpunosti za posmatranu godinu bez procjene stvarnih potreba ovog materijala.

Preporuka: *Preporučujemo da Granična policija unaprijedi sistem internih kontrola prilikom planiranja i realizacije tekućih izdataka tako da se definišu odgovornosti za stvaranje obaveza na kraju godine i uskladi potrošnja sa stvarnim potrebama i optimalnim zalihama uredskog i kompjuterskog materijala i materijala za održavanje vozila.*

Godišnji plan rada Granične policije za 2009. godinu pripremljen je na osnovu člana 17. Zakona o Graničnoj policiji i člana 47. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Granične policije. Prioritetni ciljevi Granične policije zasnivaju se na tri glavna cilja: povećanje doprinosa sigurnosti BiH, regiona i šire, unapređenje kapaciteta i kontinuirano usvajanje najbolje prakse EU. Ostvarenje prioriteta ciljeva u 2009. godini treba biti realizovano putem sljedećih programa: nadzor granice, kontrola prelaska granice, sigurnost vazdušnih luka, suprotstavljanje organizovanom prekograničnom kriminalitetu i jačanjem logistike.

Izveštaj o radu Granične policije sadrži realizaciju ciljeva u skladu sa Godišnjim planom rada za 2009. godinu. Izveštaj o radu sadrži informacije o aktivnostima i zadacima koji su realizovani na području migracija, istraga, kriminološko-obavještajnog rada, prekršaja, saradnje sa organima u BiH i međunarodne saradnje, obuka, informacionih tehnologija, komunikacija i veze, dostignutim profesionalnim standardima i rezultatima unutrašnje kontrole i materijalno-finansijskom poslovanju, poslovima nabavke i logistike, kadrovskim i pravnim poslovima i odnosima sa javnošću.

III KORESPONDENCIJA

Graničnoj policiji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Granična policija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Nermin Hamzagić, revizor

Danijel Jozić, revizor



Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Tabela 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije-mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. i tek.rezerva	Ukupno budžet (4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	73.385.000	-3.366.355	0	70.018.645	69.783.918	234.727	100
1.	Plaće zaposlenih	51.165.000	-390.775	0	50.774.225	50.771.788	2.437	100
2.	Naknade troškova zaposlenih	15.486.000	-2.692.080	-265.000	12.528.920	12.390.380	138.540	99
3.	Putni troškovi	330.000	0	45.000	375.000	359.758	15.242	96
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	401.000	0	20.000	421.000	418.579	2.421	99
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	527.000	0	60.000	587.000	587.000	0	100
6.	Nabavka materijala	1.812.000	-188.800	-197.000	1.426.200	1.399.437	26.763	98
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	1.235.000	-94.700	-55.000	1.085.300	1.066.325	18.975	98
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	474.000	0	137.000	611.000	610.600	400	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	944.000	0	180.000	1.124.000	1.103.004	20.996	98
10.	Izdaci za osiguranje	144.000	0	25.000	169.000	166.801	2.199	99
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	867.000	0	50.000	917.000	910.246	6.754	99
II	Kapitalni izdaci	2.046.000	0	500.000	2.546.000	2.277.971	268.029	89
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	115.000	0	-50.000	65.000	47.116	17.884	72
3.	Nabavka opreme	1.931.000	0	50.000	1.981.000	1.768.657	212.343	89
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održavanje	0	0	500.000	500.000	462.198	37.802	92
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
IV	Ukupan budžet	75.431.000	-3.366.355	500.000	72.564.645	72.061.889	502.756	99
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
1.	Donacija-							
VI	Ukupan budžet sa donacijama	75.431.000	-3.366.355	500.000	72.564.645	72.061.889	502.756	99
	Broj zaposlenih	2260			2260	2179	81	96