



**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

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

**ГРАНИЧНЕ ПОЛИЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-02-06-16-1-759/10

Сарајево, април 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	7
III	КОРЕНСПОНДЕНЦИЈА	8

Прилози:

Табела 1.	Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. год.	9
-----------	--	---

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Граничне полиције Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Гранична полиција) и усклађености пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Граничне полиције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (број 01-Ст4-16-1810/05). Ова одговорност обухвата: успостављање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Граничне полиције са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима (Службени гласник БиХ, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Граничне полиције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Граничне полиције у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 20.04.2010. године

Замјеница генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Гранична полиција је управна организација у оквиру Министарства безбједности, с оперативном самосталношћу, основана ради обављања послова везаних за надзор и контролу преласка границе Босне и Херцеговине и других послова прописаних законом. Гранична полиција је надлежна за провођење одредби Закона о надзору и контроли преласка државне границе и Закона о кретању и боравку странаца и азила, те за истрагу кривичних дјела и прекршаја који су усмјерени против државне границе или су у вези с њеним преласком. Поред тога, Гранична полиција је надлежна за предузимање мјера заштите цивилног ваздушног промета и безбједности просторија међународних ваздушних лука у БиХ. У свом раду Гранична полиција сарађује са другим полицијским и безбједносним агенцијама и органима у БиХ и граничним и безбједносним органима у иностранству у циљу ефикаснијег провођења послова из надлежности Граничне полиције и тих агенција и органа.

Одговорна лица Граничне полиције су директор и замјеник директора који су именовани од стране Савјета министара БиХ.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Граничне полиције за 2008. годину и изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања. Поред исказаног позитивног мишљења дате су одређене препоруке Граничној полицији за успоставу ефикаснијег система интерних контрола.

Гранична полиција је доставила одговор Канцеларији за ревизију сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради успостављања ефикаснијег система интерних контрола. Освртом на препоруке ревизије дате у извјештају о ревизији и препоруке дате у писму руководству Граничне полиције за 2009. годину, те смо увидом у предузете активности, утврдили сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Исплате стимулација запослених у администрацији исплаћене су у дозвољеним оквирима сагласно прописима који регулишу ову област;
- Правдања прекорачења трошкова мобилних телефона користи се у изузетним случајевима са образложењима којима се доказује постојање објективне и поуздане основе за оцјену оправданости прекорачења;
- Процес планирања сродних и истоврсних набавки роба и услуга је унапријеђен, чиме је обезбјеђена реализација набавки у складу са поступцима утврђеним законом и релевантним подзаконским актима.

3. Систем интерних контрола

Руководство Граничне полиције одговорно је за успостављање и примјену система интерних контрола. По том основу директор је у марту 2008. године донио Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима на основу којег је успостављен одговарајући систем интерних контрола.

Поред тога, Гранична полиција је донијела интерне процедуре стварања и евидентирања обавеза за 2009. годину. Такође, у значајној мјери био је у примјени већи број правила и процедура којима су регулисане одређене области потрошње везано за употребу и одржавање возила и пловила, накнаде трошкова запослених за превоз на посао и са посла, путне трошкове за службена путовања запослених, кориштење репрезентације и поклона, исплате за стимулације запосленима и кориштење мобилних телефона у службене сврхе.

Поред овако успостављеног система интерних контрола, ревизијом смо уочили одређене слабости система које у наредном периоду треба отклонити. С тога, скрећемо пажњу Граничној полицији на следеће:

- Код поправака и одржавања службених возила уочили смо код већих кварова да нису прављени интерни захтјеви за поправку возила, нити су сачињене забиљешке (извјештаји) приликом већих кварова од стране лица која су задужена за возила. Увођење ових контрола обезбиједило би доказ о стварној намјени кориштења средстава за одржавање службених возила;
- Ограничење кориштења службених мобилних телефона и кориштења репрезентације није прописано за директора Граничне полиције. Иако нисмо констатовали прекомјерну потрошњу на овим ставкама, мишљења смо да ове издатке треба ограничити с обзиром да непостојање ограничења може стварати утисак нерационалне потрошње;
- Увидом у поједине фактуре за услуге кориштења мобилних телефона уочено је како поједини корисници врше допуне "prepaid" рачуна, што се не може сматрати употребом мобилних телефона у службене сврхе. Такође, уочено је да се у појединим случајевима не прилаже цјеловит рачун о извршеним услугама кориштења мобилних телефона, тако да се не може утврдити намјена кориштења ових услуга јер се прилаже само доказ о извршеном плаћању;
- Као посљедица неадекватних припрема за реализацију инвестиционих улагања, што подразумијева састављање спецификације потребних радова, припрему терена за извођење радова и праћење реализације уговорених радова у просторима касарни датих за смјештај организационих јединица у Требињу и Бијељини, долазило је до кашњења у извођењу радова и до уговарања додатних радова;
- Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ предвиђено је да појединачна рјешења о полицијском додатку доноси директор на основу подзаконског акта који доноси Савјет министара БиХ на приједлог Министарства безбједности. Овај подзаконски акт још увијек није донесен, иако је Гранична полиција упутила приједлог одлуке Министарству безбједности.

Препоручујемо да Гранична полиција унаприједи систем интерних контрола у дијелу кориштења средстава за оправке и одржавање службених возила, мобилних телефона у службене сврхе и средстава за

репрезентацију и у том смислу изврши измјене и допуне постојећих правила потрошње. Такође, препоручујемо код инвестиционих улагања да се ефикасно приступи одговарајућим припремним радњама у дијелу састављања техничке спецификације, одређивања надзора за праћење извођења радова и потребе за уговарањем додатних радова.

4. Буџет

Циркуларним писмом Министарства финансија и трезора БиХ Граничној полицији је одређена горња граница расхода за 2009. годину изведена из Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине у износу од 79.112.000 КМ. Гранична полиција је такође упутила захтјев за додатна средства из буџета намијењена улагањима у моторна возила, специјалну полицијску опрему и обнављање рачунарске опреме у укупном износу од 3.590.000 КМ, тако да је укупни буџетски захтјев за 2009. годину износио 82.702.000 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2009. годину одобрена су буџетска средства Граничној полицији у износу од 75.431.000 КМ, што је мање за 7.271.000 КМ од предложене пројекције расхода, односно горње границе расхода.

На основу мјера уштеда у буџету институција БиХ у току 2009. године по захтјеву ММФ-а дошло је до умањења на ставкама бруто плата и накнада, накнадама трошкова запослених и свим оперативно-материјалним трошковима, што је довело до укупног умањења буџета за 3.366.355 КМ. Мјере уштеде извршене су у мањем обиму на бруто платама запослених, а већем обиму на накнадама и осталим трошковима у складу са договором са Министарством финансија и трезора БиХ, а као разлог наведен је недостатак средстава за бруто плате до краја године у износу око 1.400.000 КМ. Граничној полицији су Одлуком Савјета министара БиХ одобрена додатна буџетска средства из текућих резерви у износу од 500.000 КМ у сврху адаптације уступљеног простора војних објеката за смјештај организационих јединица Граничне полиције у Бијељини и Требињу. По том основу коначно одобрени буџет Граничне полиције за 2009. годину износио је 72.564.645 КМ.

Извршење буџета Граничне полиције са 31.12.2009. износило је 72.061.889 КМ што је мање од одобреног буџета за 502.756 КМ, или што представља 99% реализације буџета.

Укупно извршење буџета Граничне полиције приказано је у Табели 1 - Одобрени и извршени буџет за 2009. годину у прилогу Извјештаја.

Гранична полиција је током године извршила двије промјене структуре буџета у укупном износу од 567.000 КМ, којом су углавном извршена усклађивања буџета на позицијама текућих издатака. Разлог извршених реструктурирања је дијелом оправдан због смањења предложеног буџета од стране Министарства финансија и трезора.

Прва промјена структуре буџета у износу од 290.000 КМ извршена је 16.11.2009. године по Одлуци Министарства финансија и трезора БиХ због недостатка средстава до краја године на путним трошковима, трошковима енергије, закупа, осигурања и уговорених услуга. Друга промјена структуре буџета у износу од 277.000 КМ извршена је 21.12.2009. године такође по Одлуци Министарства

финансија и трезора БиХ због недостатка средстава до краја године на путним трошковима, телефонима, закупу и текућем одржавању.

Анализом извршеног буџета констатовали смо да Гранична полиција није имала већа одступања реализованог од одобреног буџета. Међутим, уочили смо крајем године повећану потрошњу буџета на издацима за компјутерски материјал, канцеларијски материјал, материјал за одржавање возила и друго. Ово је последица тога што су вриједности процијењене Оквирним споразумом са добављачима реализоване у потпуности за посматрану годину без процјене стварних потреба овог материјала.

Препорука: *Препоручујемо да Гранична полиција унаприједи систем интерних контрола приликом планирања и реализације текућих издатака тако да се дефинишу одговорности за стварање обавеза на крају године и усклади потрошња са стварним потребама и оптималним залихама канцеларијског и компјутерског материјала и материјала за одржавање возила.*

Годишњи план рада Граничне полиције за 2009. годину припремљен је на основу члана 17. Закона о Граничној полицији и члана 47. Правилника о унутрашњој организацији Граничне полиције. Приоритетни циљеви Граничне полиције заснивају се на три главна циља: повећање доприноса сигурности БиХ, региона и шире, унапређење капацитета и континуирано усвајање најбоље праксе ЕУ. Остварење приоритетних циљева у 2009. години треба бити реализовано путем следећих програма: надзор границе, контрола преласка границе, сигурност ваздушних лука, супротстављање организованом прекограничном криминалитету и јачањем логистике.

Извјештај о раду Граничне полиције садржи реализацију циљева у складу са Годишњим планом рада за 2009. годину. Извјештај о раду садржи информације о активностима и задацима који су реализовани на подручју миграција, истрага, криминолошко-обавјештајног рада, прекршаја, сарадње са органима у БиХ и међународне сарадње, обука, информационих технологија, комуникација и везе, достигнутим професионалним стандардима и резултатима унутрашње контроле и материјално-финансијском пословању, пословима набавке и логистике, кадровским и правним пословима и односима са јавношћу.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Граничној полицији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Гранична полиција није доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Нермин Хамзагић, ревизор

Данијел Јозић, ревизор



Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину

Табела 1.

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет по закону	Корекције-мјере уштеде по захтј. ММФ-а	Реструкт. и тек. резерва	Укупно буџет (4+5+6)	Извршење буџета	Разлика (7-8)	% (8/7)
1	2	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	73.385.000	-3.366.355	0	70.018.645	69.783.918	234.727	100
1.	Плате запослених	51.165.000	-390.775	0	50.774.225	50.771.788	2.437	100
2.	Накнаде трошкова запослених	15.486.000	-2.692.080	-265.000	12.528.920	12.390.380	138.540	99
3.	Путни трошкови	330.000	0	45.000	375.000	359.758	15.242	96
4.	Издаци телефонских и пошт. услуга	401.000	0	20.000	421.000	418.579	2.421	99
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	527.000	0	60.000	587.000	587.000	0	100
6.	Набавка материјала	1.812.000	-188.800	-197.000	1.426.200	1.399.437	26.763	98
7.	Издаци за усл. превоза и горива	1.235.000	-94.700	-55.000	1.085.300	1.066.325	18.975	98
8.	Унајмљивање имовине и опреме	474.000	0	137.000	611.000	610.600	400	100
9.	Издаци за текуће одржавање	944.000	0	180.000	1.124.000	1.103.004	20.996	98
10.	Издаци за осигурање	144.000	0	25.000	169.000	166.801	2.199	99
11.	Уговорене услуге и друге услуге	867.000	0	50.000	917.000	910.246	6.754	99
II	Капитални издаци	2.046.000	0	500.000	2.546.000	2.277.971	268.029	89
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	115.000	0	-50.000	65.000	47.116	17.884	72
3.	Набавка опреме	1.931.000	0	50.000	1.981.000	1.768.657	212.343	89
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвес. одржавање	0	0	500.000	500.000	462.198	37.802	92
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
1.								
IV	Укупан буџет	75.431.000	-3.366.355	500.000	72.564.645	72.061.889	502.756	99

V	Донације	0	0	0	0	0	0	0
1.	Донација-							
VI	Укупан буџет са донацијама	75.431.000	-3.366.355	500.000	72.564.645	72.061.889	502.756	99
	Број запослених	2260			2260	2179	81	96