



**Broj :**

hrv

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI**  
**SLUŽBE ZA POSLOVE SA STRANCIMA**  
**ZA 2006. GODINU**

**Sarajevo, svibanj 2007. godine**

**KAZALO**

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>REVIZIJSKO IZVJEŠĆE</b>	<b>4</b>
<b>1.</b>	<b>Uvod</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Nalazi i preporuke</b>	<b>4</b>
<b>2.1.</b>	<b>Sustav internih kontrola</b>	<b>4</b>
<b>2.2.</b>	<b>Planiranje i izvršenje proračuna</b>	<b>5</b>
<b>2.3.</b>	<b>Nabavke</b>	<b>5</b>
<b>2.4.</b>	<b>Popis sredstava i izvora sredstava</b>	<b>6</b>
<b>3.</b>	<b>KORESPONDENCIJA</b>	<b>6</b>
	<b>Prilog 1. Traženi, odobreni i izvršeni proračun Službe za poslove sa strancima za 2006. godinu</b>	<b>8</b>



## I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2006. godine **Službe za poslove sa strancima** (u daljem tekstu: Služba).
- 1.2. Rukovodstvo Institucije odgovorno je za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnih internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo proveli.
- 1.3. Zakonsko utemeljenje revizije sadržana je u Zakonu o reviziji Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj:12/06). Reviziju smo izvršili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI ('Službeni glasnik BiH', broj:15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je na temelju uzoraka ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, te dala ocjenu računovodstvenih principa prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima, kao i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

**Prema mišljenju revizije, revidirana finansijska izvješća Službe za 2006. godinu, istinito i fer prikazuju finansijsko stanje Službe u svim značajnijim aspektima za godinu koja završava na dan 31. decembra 2006. godine, osim za efekte koje na finansijska izvješća mogu imati dole navedene stavke:**

- **Nedovoljno pouzdan sustav internih kontrola u dijelu koji se odnosi na kreiranje efikasnog sustava internih kontrola rukovodstva i proces planiranja i izvršenja proračuna (točka 2.1.);**
- **Sustav izrade proračuna i praćenja izvršenja proračuna nije zadovoljavajući i nije uspostavljena finansijsko-računovodstvena funkcija (točka 2.2);**
- **Procedure nabavki nisu provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavkama (točka 2.3.);**
- **Redovan godišnji popis sredstava i obveza nije izvršen u cijelosti kako to nalažu propisi koji definiraju ovu oblast (točka 2.4);**



## II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

### 1. Uvod

Služba za poslove sa strancima (u daljem tekstu: Služba) je upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine, sa operativnom samostalnošću za vođenje poslova i rješavanja pitanja iz nadležnosti, osnovana radi obavljanja administrativno-upravnih i inspeksijskih poslova propisanih Zakonom o kretanju i boravku stranaca i azilu. Služba se financira iz Proračuna institucija Bosne i Hercegovine.

Sjedište Službe je u Sarajevu. U sjedištu Službe je Uprava Službe, u kojoj su: direktor, zamjenik direktora, pomoćnik direktora za unutrašnju kontrolu, načelnik te odjeljenja uspostavljena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Službe.

Služba ima osnovne organizacione jedinice van sjedišta službe (terenski centri). Broj terenskih centara i mjesta u kojim su smješteni je propisan Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Službe.

### 2. Nalazi i preporuke

#### 2.1. Sustav internih kontrola<sup>1</sup>

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Instituciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnja finansijska izvješća te je li finansijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ministarstvo financija i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine koji sadržava smjernice u vezi sa izradom Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sustava internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoringa.

Služba nije provela potrebne aktivnosti na izgradnji sustava internih kontrola po gore navedenom modelu odnosno nije još uvijek izgradila i uspostavila efikasan sustav internih kontrola rukovodstva (npr. nisu usvojena sva potrebna interna akta, nisu procijenjeni rizici poslovanja i definirane mjere za njihovo otklanjanje i sl.). Uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sustav osigurati (u razumnom uvjerenju) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i preventivno spriječiti moguće prevare, greške i eventualne zlouporabe korištenja javnih sredstava.

<sup>1</sup> Sustav internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo u cilju osiguranja tačnog i pravilnog evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, zaštitu imovine, te efikasno, ekonomično i efektivno trošenje javnog novca.



**Revizija preporuča rukovodstvu Službe da identificira značajnije procese poslovanja i odredi rizik materijalne greške za svaki analizirani poslovni proces, poduzme dodatne napore i kreira sustav internih kontrola na bazi modela od pet komponenti, a sve u cilju smanjenja rizika od eventualnih materijalno značajnih grešaka zlouporaba u poslovanju institucije.**

## **2.2. Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun za 2006. godinu projektiran je u ukupnom iznosu od 6.407.180KM, a odobren u iznosu od 3.000.000KM. Proračun Službe izvršen je u ukupnom iznosu od 1.621.229KM, što je od odobrenog proračuna manje za 1.378.771KM, a što predstavlja 54% odobrenog proračuna.

Obzirom da u Službi u 2006.godini nije bilo stalno uposlenih na financijsko računovodstvenim poslovima, nije bio izgrađen adekvatan sustav planiranja i nadzora/kontrole nad izvršenjem proračuna. Planiranje prijedloga proračuna za 2006. godinu vršilo se u okviru Ministarstva sigurnosti BiH, a njegova realizacija je vršena uz pomoć radnika angažiranih po ugovoru o djelu za vršenje financijsko računovodstvenih poslova.

**Preporučamo Službi da nakon popunjavanja računovodstvene službe prema sistematizaciji, definira poslove i zadatke službenika i namještenika, odnosno izgradi odgovarajući sustav internih kontrola koji će osigurati adekvatno planiranje, kontrolu i izvršenje proračuna, što bi u razumnoj mjeri trebalo osigurati zakonito poslovanje institucije.**

## **2.3. Nabavke**

Restrukturiranjem proračuna, Odlukom o prestrukturiranju rashoda, broj: 01-ST1-16-2891/06 od 18.10.2006. godine, Službi je odobreno 868.726 KM dodatnih sredstva za nabavke kapitalnih sredstava tako je ukupan proračun za nabavku stalnih sredstava iznosio 1.250.000 KM. U namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabavki, skrećemo Vam pozornost na sljedeće nedostatke u procesima nabavki koje smo zabilježili tijekom obavljanja prethodne i završne revizije:

- Nije sačinjen detaljan plan nabavki (za nabavka namještaja nije postojala specifikacija namještaja za nabavku), odnosno vršena je nabavka sredstava koja nisu predviđena planom nabavke (komunikaciona oprema - telefonski sustav);
- Odabir najpovoljnijeg ponuđača izvršen je ocjenjivanjem jedinične cijene jednog komada namještaja odnosno opreme, a ne na temelju ponuda za cjelokupnu nabavku;
- Suprotno ugovoru o nabavci telefonske centrale, telefona, faks aparata i mobilnih aparata, od dobavljača je nabavljena oprema u vrijednosti od 31.063,97 KM (u ugovoru je navedeno da "Ukupna vrijednost ugovora ne može biti veća od 30.000,00KM"), s tim da je nabavljena i oprema koja nije bila predmet nabavke prema zahtjevu za ponude (3 televizora, muzička linija i DVD);
- Ugovor o nabavci namještaja potpisan je 29.12.2006. (prema protokolu Službe), a nakon pribavljenog mišljenja Pravobraniteljstva BiH (u kojem je navedeno da su na navedeni ugovor "mišljenje dužni pribaviti prije zaključivanja ugovora"), međutim račun i otpremnica za navedeni namještaj su ranijeg datuma, odnosno 14.12.2006. godine;
- U "Obavještenju o nabavci" putničkih motornih vozila nije naveden stvarni obim nabavke (19 vozila, vrijednosti do 450.000 KM). Prema navedenom obavještenju o nabavci, obim nabavke nije bio dovoljno transparentan i jasan;
- Zapisnici sa otvaranja ponuda nisu dostavljeni ponuđačima u roku od 3 dana kako je to zakonom predviđeno;



- U zapisniku povjerenstva za nabavku nisu navedene vrijednosti pojedinačnih ponuda, odnosno nije navedena vrijednost najuspješnije ponude;
- Obavještenja o dodjeli ugovora nisu objavljena u Službenom glasniku BiH (Članak 20. i Članak 40. ZJN);
- Povjerenstvo Službe nije pripremlilo izvješće o ukupnom postupku nabavke i isto nije dostavilo Agenciji za javne nabavke (Članak 41. ZJN);
- Utvrđeno da Služba nije imala evidenciju nabavki o direktnim sporazumom (po ZJN ova evidencija je nužna da bi se utvrdilo da ukupne nabavke direktnim sporazumom ne prelaze 10% ukupnih godišnjih nabavki).

**Služba je dužna dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama. Prije pristupanja procesu nabavki potrebno je donijeti detaljan plana nabavki, sa vrijednostima i u količinama na temelju kojih će se odabrati odgovarajuće procedure javne nabavke sukladno Zakonom, a za nabavke direktnim sporazumom potrebno je uspostaviti evidenciju. Nakon provedene procedure odabira dobavljača, ugovor o nabavci se mora zaključiti prema identičnoj cijeni i količini robe iz ponude. Također, Služba je dužna poštivati rokove za slanje zapisnika, objavljivanja obavještenja o nabavkama u Službenom glasniku BiH, kao i izradi i slanja izvješća Agenciji za javne nabavke.**

#### **2.4. Popis sredstava i izvora sredstava**

Redovnom godišnjem popisu za 2006.godinu nije blagovremeno pristupljeno niti je isti izvršen sukladno važećim propisima. Rješenje o formiranju popisnog povjerenstva doneseno je 11.01.2007. godine, a popis je najvećim dijelom obavljen u drugom mjesecu pa su u inventurne liste unesena i iskazana stalna sredstva čija je isporuka bila u 2007. godine (7 od 16 auta isporučeno u januaru 2007. godine). Ostale nepravilnosti:

- Nije izvršen popis tuđih stalnih sredstava koja su policijske uprave dale Službi na korištenje;
- Stalnim sredstvima nisu dodijeljeni inventurni brojevi;
- Nije izvršen fizički popis novčanih sredstava, već je u popisnu listu samo uvedeno stanje blagajne prema posljednjem blagajničkom dnevniku u 2006. godini;
- Popis obveza nije izvršen, a podaci o obvezama u popisu iskazani su na temelju podataka iz ISFU sustava bez analize neizmirenih obveza i bez sravnjivanja sa podacima iskazanim u glavnoj knjizi.

**Kako je obveza redovnog godišnjeg popisa utvrđena Zakonom o izvršenju proračuna BiH, a procedura provođenja popisa utvrđena Pravilnikom o računovodstvu u institucijama BiH i Napatkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH, iste je radi utvrđivanja stvarnog stanja sredstava i obveza, potrebno dosljedno primjenjivati u praksi.**

### **3. KORESPONDENCIJA**

Instituciji je uručen nacrt Izvješća o reviziji za 2006. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Institucija nije dostavila svoje komentare na nalaze sadržane u Izvješću.



\*\*\*

*Koristimo ovu priliku kako bismo izrazili zahvalnost za ljubaznost koja nam je ukazana od strane svih uposlenih kojima smo se obratili za pomoć i od kojih smo tražili informacije i dokumente za efikasno obavljanje naših obveza.*

**ZAMJENIK GENERALNOG  
REVIZORA**

*mr. Dragan Kulina*

**GENERALNI REVIZOR**

*Milenko Šego*



## Prilog 1.

## PREGLED TRAŽENOG, ODOBRENOG I IZVRŠENOG PRORAČUNA ZA 2006. GODINU

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog proračuna za 2006.god.	Odobreni proračun za 2006.god.	Promjena strukture proračuna	Tekuće rezerve	Donacije	Ostalo *	Ukupno proračun (4+5+6+7+8)	Izvršenje proračuna sa 31.12.2006.	Razlika (9-10)	Indeks (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>5.233.000</b>	<b>2.618.726</b>	<b>-868.726</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.750.000</b>	<b>770.819</b>	<b>979.181</b>	<b>44</b>
1.	Plaće uposlenih	3.318.000	1.524.882	-868.726	0	0	0	656.156	422.102	234.054	64
2.	Naknade troškova uposlenih	700.000	448.844	0	0	0	0	448.844	131.560	317.284	29
3.	Putni troškovi	50.000	40.000	0	0	0	0	40.000	12.389	27.611	31
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	120.000	70.000	0	0	0	0	70.000	12.733	57.267	18
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	80.000	70.000	0	0	0	0	70.000	942	69.058	1
6.	Nabavka materijala	300.000	120.000	0	0	0	0	120.000	115.899	4.101	97
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	85.000	50.000	0	0	0	0	50.000	10.253	39.747	21
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	170.000	50.000	0	0	0	0	50.000	41.588	8.412	83
9.	Izdaci za tekuće održavanje	190.000	90.000	0	0	0	0	90.000	9.969	80.031	11
10.	Izdaci za osiguranje	70.000	30.000	0	0	0	0	30.000	2.543	27.457	8
11.	Ugovorene usluge	150.000	125.000	0	0	0	0	125.000	10.841	114.159	9
<b>II</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>1.174.180</b>	<b>381.274</b>	<b>868.726</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.250.000</b>	<b>850.410</b>	<b>399.590</b>	<b>68</b>
1.	Nabavka građevina	500.000	50.000	150.000	0	0	0	200.000	0	200.000	0
2.	Nabavka opreme	674.180	331.274	718.726	0	0	0	1.050.000	850.410	199.590	81
3.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III</b>	<b>Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>####</b>
<b>IV</b>	<b>UKUPNO</b>	<b>6.407.180</b>	<b>3.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.000.000</b>	<b>1.621.229</b>	<b>1.378.771</b>	<b>54</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>206</b>							<b>77</b>	<b>129</b>	<b>37</b>