



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 ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ГРАНИЧНЕ ПОЛИЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-08-16-1-482/12

Сарајево, јун 2012. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод.....	5
2.	Поступање по ранијим препорукама.....	5
3.	Систем интерних контрола	7
4.	Буџет	7
5.	Финансијски извјештаји.....	9
6.	Преглед расхода буџета	9
6.1.	Текући издаци	9
7.	Биланс стања	13
8.	Јавне набавке	14
9.	Остало.....	14
10.	Кореспонденција	15
III	ПРИЛОГ.....	16
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	16
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2011. годину	
	Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. године у **Граничној полицији Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Гранична полиција)

Одговорност руководства

Руководство Граничне полиције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Граничне полиције је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

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) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо 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 значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. 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 сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се



средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Граничне полиције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2011. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.1. Извјештаја на дио који се односи на употребу службених возила, у смислу рационалног и транспарентног управљања овим средствима.

Сарајево, 27.06.2012. године.

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Гранична полиција је управна организација у оквиру Министарства безбједности БиХ, с оперативном самосталношћу, основана ради обављања послова везаних за надзор и контролу преласка границе Босне и Херцеговине и других послова прописаних Законом о Граничној полицији БиХ¹. Овим Законом прописана је надлежност, организација и управљање Граничном полицијом. Гранична полиција је надлежна за провођење одредби Закона о надзору и контроли преласка државне границе и Закона о кретању и боравку странаца и азилу, те за спречавање, откривање и истраживање казnenих дјела која су усмјерена против државне границе или су у вези с њезиним преласком. Поред тога, Гранична полиција је надлежна за предузимање мјера заштите цивилног зрачног промета и безбједности просторија међународних зрачних лука у БиХ. У свом раду, Гранична полиција сарађује с другим полицијским и безбједоносним агенцијама и органима у БиХ и граничним и носним органима у иностранству, у циљу ефикаснијег провођења послова из надлежности Граничне полиције.

Сједиште Граничне полиције је у Сарајеву. Гранична полиција је успоставила шест регионалних теренских канцеларија у оквиру којих дјелује 26 локалних организационих јединица.

Одговорна лица су директор и замјеник директора које је Савјет министара БиХ именовао 9. марта 2010. године, на мандат од четири године. Директор је за свој рад одговоран министру безбједности и Савјету министара БиХ.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Граничне полиције за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразио позитивно мишљење на финансијске извјештаје Граничне полиције и законитост пословања.

Граничној полицији су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Гранична полиција је доставила одговор Канцеларији у складу са чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

¹ Службени гласник БиХ, број 50/04, 27/07 и 59/09



- Измјенама и допунама постојећих интерних аката, створени су услови за унапређење постојећег система интерне контроле.
- Нису утврђене неправилности при ревидирању обрачуна путних налога.
- Рационализовани су трошкови мобилне телефоније, те није забиљежена учестала пракса одобраваја прекорачења трошкова мобилних телефона.
- Успоставом базе података за евидентирање трошкова везаних за службена возила обезбијеђена је ефикаснија контрола над овим издацима.
- Нису вршена плаћања предујмова на основу склопљених уговора с добављачима роба и услуга.
- Везано за препоруку о прецизнијем дефинисању тендерске документације, ревидираним узорком нису уочени случајеви кршења принципа транспарентности, једнаког третмана и недискриминације.
- У поступцима јавних набавки, услови захтијевани тендерском документацијом нису имали ограничавајући ефекат на конкуренцију.

Препоруке чија је реализација у току:

- Предузете су одређене мјере на рационализацији издатака за репрезентацију, али и даље није успостављен потпун систем контроле над истим.

Нереализиране препоруке:

- Нису предузимане активности у свези права на неограничено кориштење службених возила.
- И у 2011. години су забиљежени случајеви неадекватног евидентирања расхода, у супротности с принципом модификованог настанка догађаја.

Нисмо у могућности дати оцјену реализације препоруке везано за планирање капиталних издатака, те израду цјеловитог плана јавних набавки, с обзиром на специфичне услове пословања у 2011. години који проистичу из одлука о привременом финансирању институција БиХ.



3. Систем интерних контрола²

Гранична полиција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима.

Гранична полиција је 05.07.2010. године према ресорном министарству упутила Приједлог правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Граничне полиције, с прибављеним мишљењима за предложени материјал, уз молбу да се исти упути Савјету министара БиХ у редовиту процедуру усвајања. У односу на тренутачно систематизирани број запослених, предложено је повећање полицијских службеника за 81 извршитеља, државних службеника за 6 извршилаца, те запосленика за 16 извршилаца.

С обзиром да Гранична полиција још увијек нема успостављену функцију интерне ревизије, споменутим Приједлогом, између осталог, предвиђено је и радно мјесто „Интерни ревизор-стручни савјетник“. Међутим, према доступним информацијама, споменути Правилник још увијек није усвојен, односно није ни разматран.

4. Буџет

- Планирање и извршење буџета

Гранична полиција је упутила захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за додјелу средстава из буџета за 2011. годину у укупном износу од 78.500.000 КМ (текући издаци 74.096.000 КМ и капитални издаци 4.404.000 КМ). Међутим, због неусаглашених ставова у свези с усвајањем буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран, те исти није прошао процедуру редовног усвајања буџета.

Финансирање Граничне полиције у 2011. години реализовано је у складу с одлукама о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке) те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање средствима у висини $\frac{1}{4}$ од износа усвојеног буџета за 2010. годину.

Министарство финансија и трезора БиХ је на основу одлука о привременом финансирању, Граничној полицији у 2011. години у коначници ставило на располагање укупно 71.928.000 КМ.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину³ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. Овим Законом

² Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



Граничној полицији су одобрена средства из буџета у висини укупног извршења на дан 10.02.2012. године, односно у износу од 71.852.747 КМ.

Укупно извршење буџета Граничне полиције за 2011. годину износи 71.791.324 КМ, што се разликује од износа буџета Граничне полиције објављеног у службеном гласнику БиХ за 61.423 КМ. Разлика између одобреног и извршеног буџета настала је због накнадних књижења, односно сторнирања на позицијама бруто плата и путним трошковима.

Износ укупног извршеног буџета (71.791.324 КМ) је за 1.563.324 КМ већи од износа буџета за текуће издатке одобреног Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2010. годину (70.228.000 КМ). Наиме, Гранична полиција је, на основу усмених сугестија из Министарства финансија и трезора БиХ, поднијела захтјев за реструктурисање расхода, на начин да се умање капитални издаци одобрени буџетом за 2010. годину, у корист текућих издатака. Као разлог реструктурисања наведен је недостатак средстава за обављање активности, узрокован највећим дијелом пријемом нове класе кадета половином 2010. године. На темељу тога, Министарство је донијело Одлуку о реструктурисању расхода.

Граничној полицији је одобрено још једно реструктурисање расхода у оквиру текућих издатака, у укупном износу од 269.000 КМ.

Анализирајући извршење буџета Граничне полиције, видљиво је како се од укупног извршења буџета, на бруто плате и накнаде трошкова запослених односи преко 92% буџета, док је удио свих осталих трошкова у извршењу буџета мањи од 8%.

Структура одобреног и извршеног буџета по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја, у Табели I – Преглед расхода из буџета за 2011. годину.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Годишњи план рада Граничне полиције за 2011. годину сачињен је у складу са Законом о Граничној полицији и Правилнику о унутрашњој организацији Граничне полиције. Приоритетни циљеви у раду Граничне полиције за 2011. годину су: повећање способности у спречавању и смањењу прекограничног криминалитета и илегалне миграције, побољшање угледа Граничне полиције у заједници, усвајање и имплементација шенгенске правне стечевине, сарадња, координација и размјена информација с партнерским агенцијама, унапређење руководних и управљачких капацитета Граничне полиције за управљање промјенама. Наведене циљеве Гранична полиција је планирала постићи реализацијом активности кроз сљедеће програме, односно пројекте: надзор државне границе, граничне провјере, безбједност аеродрома, супротстављање организованом прекограничном криминалитету, те управљачки капацитети, стратешко планирање и администрација.

Реализацијом задатака и активности утврђених у годишњем плану рада Граничне полиције унаприједио би се надзор државне границе, граничне провјере, те безбједност зрачних лука.

³ Службени гласник БиХ, број 12/12

Извјештај о раду Граничне полиције садржи детаљан преглед и анализу реализованих циљева предвиђених Годишњим планом рада за 2011. годину. Извјештај је достављен Министарству безбједности БиХ 26.01.2012. године.

Гранична полиција контролише цјелокупну границу Босне и Херцеговине, дужине око 1.600 километара, на којој се налази 88 граничних прелаза, од којих је 55 за међународни, а 33 за погранични промет. Гранична полиција је у 2011. години регистровала прелазак 40.861.983 лица преко државне границе (улаз и излаз) те прелазак државне границе 16.926.865 транспортних средстава (улаз и излаз).

Везано за проблеме који су оптерећивали рад Граничне полиције у 2011. години, као најзначајнији проблеми истичу су: кадровска непопуњеност (у односу на систематизовани број радних мјеста, непопуњено је 265 мјеста, од чега 260 мјеста полицијских службеника), необиљеженост граничне линије и непостојање уговора о разграничењу са сусједима, слаба инфраструктура на граничним прелазима, недовољна техничка опремљеност, те недовољна буџетска средства.

5. Финансијски извјештаји

Гранична полиција је у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ⁴ сачинила годишњи финансијски извјештај за 2011. годину које садржи биланс стања, преглед прихода примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми и преглед прихода, примитака и финансирања. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја чини и Извјештај о извршењу буџета који је састављен у текстуалном облику.

Гранична полиција је у складу с Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета, предала прописане обрасце 29.02.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ, те 05.03.2012. године Агенцији за статистику БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде плата износе 53.440.037 КМ. На 31.12.2011. године у Граничној полицији је било запослено 2.271 лица. Од тога, 2.079 је полицијских службеника, 45 државних службеника и 147 запосленика.

⁴ Службени гласник БиХ, број 33/07 и 16/10



Поређењем појединих рјешења о коефицијенту за обрачун плате с платним листама запослених, констатовано је како се на полицијске службенике примјењују коефицијенти утврђени чланом 17. и 18. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. Полицијским службеницима припада право на основну плату по коефицијентима у распону од 1,29 за полицајца, до коефицијента 3,55 за главног инспектора. Проведеном ревизијом, констатовано је да сви полицијски службеници имају додаток на плату у висини од 35% њихове основне плате.

И у овој, као и претходних година, констатовано је да Савјет министара БиХ још увијек није донио подзаконски акт везано за исплату полицијског додатка. Наиме, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ предвиђено је да појединачна рјешења о полицијском додатку доноси директор Граничне полиције, на основу подзаконског акта који доноси Савјет министара БиХ на приједлог Министарства безбједности БиХ. Овај подзаконски акт још увијек није донесен, иако је Гранична полиција благовремено упутила приједлог одлуке Министарству безбједности БиХ.

Током године исплаћене су стимулације у нето износу од 76.084 КМ у распону од 40 КМ до 300 КМ. Стимулације су исплаћиване сталној комисији за јавне набавке, дисциплинској комисији, те службенику за информисање на основу обрађених предмета у складу са Законом о слободи приступа информацијама БиХ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупно остварене накнаде трошкова запослених у 2011. години износе 12.789.000 КМ. Од тога, значајнији издаци односе се на накнаде за превоз с посла и на посао (4.446.380 КМ), накнаде за топли оброк током рада (4.158.906 КМ), регрес за годишњи одмор (1.378.701 КМ), јубиларне награде (662.180 КМ) и помоћ у случају смрти или теже болести (417.490 КМ).

Накнаде су обрачунате и исплаћиване у складу с подзаконским актима који регулишу начин исплате истих.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у институцији с 31.12.2011. године износе 351.872 КМ. Од тога, путни трошкови у земљи износе 182.380 КМ, а путни трошкови у иностранству 169.492 КМ.

Путовања у земљи односе се на састанке, семинаре и тренинге из области безбједности и обезбјеђења границе, а путовања у иностранство на судјеловања на конференцијама и радним групама везано за спречавање кријумчарења, царинских превара и др.

Ревизијом издатака за путне трошкове уочено је да се у већем броју случајева плаћање хотелског смјештаја у земљи врши готовински, путем благајне. ***У циљу јачања система контроле сугеришемо да се фактуре за хотелски смјештај у земљи плаћају путем Јединственог рачуна Трезора, коришћењем наруџбенице и резервације смјештаја.***



- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупно остварени издаци телефонских и поштанских услуга у 2011. години износе 420.000 КМ што је за 5% мање у односу на претходну годину. Значајнији износи односе се на фиксне телефоне (274.685 КМ), мобилне телефоне (85.669 КМ) и интернет (48.060 КМ).

Накнаду за коришћење мобилног телефона у институцији остварује 111 запослених. Утврђени износи одобрених лимита крећу се у распону од 30 КМ за возача, до 800 КМ за директора институције.

- **Набавка материјала**

Укупно остварени издаци за набавку материјала с 31.12.2011. године износе 938.074 КМ. Значајнији издаци односе се на набавку одјеће, униформи и платна (310.804 КМ), материјала за јавни ред и безбједност (207.958 КМ) и компјутерског материјала (162.566 КМ). Остали издаци су везани за набавку прслука, застава, грба, значки и сл.

- **Издаци за услуге превоза и горива**

Издаци везани за употребу службених возила исказани су у износу од 2.016.157 КМ. Од тога, значајнији издаци односе се на гориво 1.206.046 КМ, услуге поправке и одржавања возила (501.199 КМ), те обезбјеђење возила (196.086 КМ).

Службена возила: Гранична полиција располаже возним парком од 331 возила, 16 чамаца и 12 мотора. Од наведеног броја возила, 208 возила су обиљежена с логом Граничне полиције, а 123 возила су необиљежена.

Интерним правилницима дефинисан је начин и сврха коришћења возила, начин одржавања, регистрације, обиљежавања возила те вођења евиденције о трошковима везаним за употребу возила. Такође, интерном одлуком дефинисано је право располагања возилом током 24 сата за директора, замјеника директора, помоћника - савјетника, као и за руководиоца основне организационе јединице. Споменуто право остварује 18 лица. Анализирајући евиденције о возилима констатовано је како кабинет директора користи 10 возила, а право на располагање возилима има 5 лица (свих 5 остварују право на употребу возила 24 сата).

Увидом у путне налоге за возила која су дата на располагање 24 сата, уочено је да се у неким случајевима налози не попуњавају у потпуности, те како исти не представљају реалну слику коришћења возила. Такође, уочено је како се не поштују одредбе интерног правилника којим је дефинисано да је за вријеме годишњег одмора и одсуства дужег од три дана, лице које користи возило дужно исто оставити у организационој јединици.

Проведеном ревизијом констатовано је како се води низ евиденција о употреби, сервису и одржавању возила, те на основу евидентираних података сачињава преглед трошкова везаних за возила који се презентују менаџменту. Међутим, мишљења смо да је потребно обезбиједити да евиденције које се воде, поред

своје формалне, добију и суштинску улогу и да се на основу истих врши анализа употребе возила, те планирање издатака везаних за ове трошкове. Гранична полиција је, у циљу јачања контроле над употребом возила, почетком 2012. године дорадила постојећу базу података за возила.

С обзиром на организациону структуру институције и дисперзију возног парка, потребно је јачати систем контроле над употребом возила те обезбиједити да издати налози служе својој сврси, тј. да се на основу истих може утврдити сврха коришћења возила, корисник возила, вријеме коришћења возила, релација, пређени километри, те потрошња горива. С обзиром да неограничено коришћење службених возила може узроковати ненамјенско коришћење јавних средстава, препоручујемо Граничној полицији преиспитивање ових права, као и случајеве задужења једног лица с два службена возила.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 329.632 КМ. Значајнији трошкови односе се на услуге репрезентације (179.294 КМ), остале неспоменуте услуге и таксе (36.364 КМ), услуге стручног образовања (25.522 КМ), те услуге медија (20.573 КМ).

Услуге репрезентације: Реализовани трошкови за ове намјене током 2011. године износе 179.294 КМ, а регулисани су интерним актима којима су дефинисани појмови интерне и екстерне репрезентације, носиоци права на коришћење средстава репрезентације, као и дозвољени лимити. Право на коришћење средстава репрезентације има 69 лица. Интерном одлуком дефинисана су мјесечна ограничења тог права, и то: за директора 5.000 КМ, замјеника директора 300 КМ, помоћника директора 150 КМ, савјетника директора 100 КМ, руководиоца основне организационе јединице 100 КМ, командира граничног прелаза 50 КМ и шефа одсјека 50 КМ. Међутим, интерним правилником нису прецизно дефинисани начин и услови коришћења интерне и екстерне репрезентације, те је уочено како се одобрени лимити користе само као интерна репрезентација, док се сви издаци ове врсте остварени на терену евидентирају као репрезентација директора.

Проведеном ревизијом констатовано је да није успостављен адекватан систем контроле над средствима репрезентације, те како је често позивање на усмену сагласност претпостављеног приликом правдања трошкова репрезентације реализоване ван институције.

С обзиром како овакав начин давања права на коришћење средстава репрезентације не обезбјеђује потпуну контролу над предметним издацима, у циљу јачања контроле над утрошком ових средствима, потребно је прецизно дефинисати права на „вањску“ репрезентацију, као и процедуре остваривања тог права.

Услуге стручног образовања: Значајнија реализација ових издатака евидентирана је на основу плаћања услуге обуке кадрова. У складу са

зракопловним стандардима, уговорена је обука аеродромског особља Граничне полиције.

7. Биланс стања

Гранична полиција је у билансу стања исказала активу у износу од **20.399.612 КМ**. Актива се састоји од следећих ставки: новчана средства - 16.973 КМ; краткорочна потраживања - 544.777 КМ; краткорочни пласмани - 116 КМ; краткорочна разграничења - 63.249 КМ и неотписана вриједност сталних средстава - 19.774.497 КМ.

Средства у припреми: Гранична полиција је у билансу стања, на позицији средства у припреми, на конту 011611- Зграде, евидентирала стално средство укупне вриједности од 6.772.785 КМ. Проведеном ревизијом установљено је како се ради о управној згради Граничне полиције. ***Будући како је неоспорно да је управна зграда стављена у употребу, препоручујемо да се у циљу правилног евидентирања, изврши и прекњижавање у главној књизи.***

Донирана средства: Граничној полицији је током 2011. године донирано сталних средстава у облику полицијске опреме, у укупној вриједности од 160.575 КМ. Средства је донирала Влада САД-а. Донирана средства су евидентирана у пословним књигама Граничне полиције те су обухваћена годишњим пописом.

Остали разграничени расходи: Проведеном ревизијом је утврђено како је Гранична полиција поједине фактуре које се углавном односе на трошкове електричне енергије, горива и накнада запослених, у укупном износу од 20.579 КМ, књижила на конто - Остали разграничени расходи. Ови трошкови ће теретити буџет Граничне полиције за 2012. годину, премда се ради о трошковима који се односе на 2011. годину. Образложење оваквог начина евидентирања је недостатак средстава на овим позицијама у буџету за 2011. годину.

Потребно је успоставити систем интерних контрола који ће обезбиједити да се расходи евидентирају у складу с принципом модификованог настанка догађаја, односно у обрачунском периоду у којем су настали, како је то дефинисано одредбама Закона о финансирању институција БиХ.

Укупна пасива Граничне полиције износи **26.719.127 КМ**. Ставке пасиве су: краткорочне текуће обавезе - 792.513 КМ; обавезе према запосленима - 5.763.164 КМ (односе се на бруто плате и накнаде за децембар 2011. године, а измирене су у 2012. години); краткорочна разграничења – 388.953 КМ и извори средстава - 19.774.497 КМ.

Краткорочне текуће обавезе: Краткорочне текуће обавезе према добављачима евидентирани су у износу од 792.513 КМ. У Извјешћу повјеренства за попис обавеза, приложена је спецификација података о појединачним износима обавеза према добављачима. Поређењем података из главне књиге Граничне полиције и података добијених ревизионим поступцима (конфирмације салда обавеза значајнијих добављача) констатовано је да су обавезе према добављачима усаглашене.

Краткорочна разграничења: Гранична полиција је пописала краткорочна разграничења са стањем на 31.12.2011. године на основу стања у пословним књигама, са спецификацијом појединачних разграничења. Краткорочна разграничења исказана су у износу од 388.953 КМ, а односе се на расходе за текуће издатке и набавку роба и услуга према уговорима закљученим концем 2011. године. Резервисања су већим дијелом затворена почетком 2012. године.

- **Попис средстава**

У складу с планом активности, пописне комисије су извршиле попис имовине по пописним мјестима и задуженим лицима. Пописом је утврђен мањак средстава укупне вриједности од 54.801 КМ. Одлуком директора, мањак је евидентиран на терет Граничне полиције, до окончања истражних радњи везаних за настали мањак. Такође, усвојен је приједлог Комисије за попис о расхоровању средстава укупне набавне вриједности од 454.117, односно 64.963 КМ садашње вриједности. Највећи дио расхорованих средстава односи се на компјутерску опрему, моторна возила и полицијску опрему.

8. Јавне набавке

Гранична полиција је без свеобухватног плана набавки за 2011. годину, а на основу појединачних одлука директора покренула 17 поступака избора најповољнијег добављача. На темељу достављеног прегледа проведених процедура набавки установљено је како је Гранична полиција избор најповољнијег добављача за набавке финансиране из текућих издатака у највећем броју случајева вршила провођењем отвореног поступка. Укупно процијењена вриједност набавки за поступке који су покренути у 2011. години износи 2.696.900 КМ, док је вриједност закључених уговора знатно мања и износи 935.602 КМ. Разлог томе је поништење поступка избора добављача за набавку горива, за који су планирана средства у износу од 1.183.900 КМ.

Избор добављача за робе чија набавка мора бити попраћена посебним мјерама безбједности извршен је на основу члана 5. Закона о јавним набавкама БиХ. Укупна вриједност закључених уговора по овом основу износи 280.430 КМ.

9. Остало

- **Приходи**

Према подацима из финансијских извјештаја Граничне полиције, остварени су приходи у 2011. години у износу од 195.132 КМ. Главнина прихода односи се на приходе од прекршајних казни. Поред тога, евидентирани су и примици од продаје моторних возила и опреме у укупном износу од 191.916 КМ.

На темељу властитих анализа, Гранична полиција је устврдила како не располаже поузданим подацима о наплати регистрираних прекршаја. С тим у



свези, а у циљу рјешавања овог питања, формиран је Тим за рјешавање проблема праћења, наплате и евидентирања прекршајних казни у Граничној полицији. Споменути тим је доставио извјештај о проведеним активностима с приједлогом упутства за праћење прихода. Међутим, до завршетка процеса ревизије, предложена рјешења још увијек нису усвојена, што је образложено непостојањем системске везе између регистра новчаних казни и Главне књиге Трезора.

Иако смо се увјерили како је Гранична полиција предузела радње на рјешавању проблема праћења, наплате и евидентирања прихода од прекршајних казни, констатовали смо да још увијек није успостављен потпун систем интерне контроле процеса наплате прихода од прекршајних казни. **Стога сугеришемо Граничној полицији да предузме додатне напоре на успостављању ефикасног система интерних контрола, а на трагу приједлога рјешења из Извјештаја о проведеним активностима Тима за рјешавање проблема праћења, наплате и евидентирања прекршајних казни у Граничној полицији.**

Надаље, уочено је да сви приходи од продаје возила нису евидентирани на организационом коду Граничне полиције, иако је неоспорно да су уплаћени на депозитни рачун отворен код Централне банке БиХ. **Потребно је утврдити разлоге наведеног одступања те обезбиједити да се убудуће све уплате које се односе на Граничну полицију евидентирају и у главној књизи.**

10. Кореспонденција

Гранична полиција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Наташа Павловић, ревизор

Осман Паћука, ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Граничне полиције Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Гранична полиција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2011. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Граничне полиција.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 10.05.2012. године

Директор:

Винко Думанчић

Преглед расхода из буџета за 2011. годину

Назив институције: ГРАНИЧНА ПОЛИЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	71.852.747	0	71.852.747	71.791.324	100
Бруто плате и накнаде	53.486.074		53.486.074	53.440.037	100
Накнаде трошкова запослених	12.789.000		12.789.000	12.789.000	100
Путни трошкови	367.256		367.256	351.872	96
Издаци телефонских и пошт.услуга	420.000		420.000	420.000	100
Издаци за енергију и ком. услуге	610.000		610.000	610.000	100
Набавка материјала	938.074		938.074	938.074	100
Издаци за усл. превоза и горива	1.280.000		1.280.000	1.280.000	100
Унајмљивање имовине и опреме	629.178		629.178	629.177	100
Издаци за текуће одржавање	800.533		800.533	800.532	100
Издаци за осигурање	203.000		203.000	203.000	100
Уговорене услуге и друге услуге	329.632		329.632	329.632	100

2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

И Укупно (1+2+3)	71.852.747	0	71.852.747	71.791.324	100
ИИ Просјечан број запослених				2283	

4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02.2012. године.

Директор:
Винко Думанчић

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: ГРАНИЧНА ПОЛИЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2010.	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	806.487	625.115	78
Новчана средства	19.225	16.973	88
Краткорочна потраживања	745.038	544.777	73
Краткорочни пласмани	116	116	100
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	42.108	63.249	150
2. Стална средства	23.292.456	19.774.497	85
Стална средства	47.564.347	47.028.639	99
Исправка вриједности	24.271.891	27.254.142	112
Неотписана вриједност сталних средстава	23.292.456	19.774.497	85
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	24.098.943	20.399.612	85

3. Краткорочне обавезе и разграничења	9.242.988	6.944.630	75
Краткорочне текуће обавезе	1.325.969	792.513	60
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	5.906.446	5.763.164	98
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	2.010.573	388.953	19
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	23.423.860	19.774.497	84
Извори средстава	23.423.860	19.774.497	84
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	32.666.848	26.719.127	82
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове Извјештаје одобрило 29.02. 2012. године

Директор:
Винко Думанчић