



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 2012. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-04-16-1-527/13

Сарајево, јун 2013. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	6
5. Преглед расхода буџета	9
5.1. Текући издаци	9
5.2. Капитални издаци	14
6. Биланс стања	15
7. Јавне набавке	17
8. Приходи	19
9. Кореспонденција	20
III ПРИЛОГ	21
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	21
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2012. годину	
Биланс стања на 31.12.2012. године	

І МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања) у **Граничној полицији Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Гранична полиција) за годину која се завршава 31. децембра 2012. године и ревизију усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за 2012. годину.

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 потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

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 примјенљивим 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, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене



законом и прописом. 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 31.12.2012. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Граничне полиције у току 2012. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 7. извјештаја која описује недовољно ефикасан систем јавних набавки.

Сарајево, 21.06.2013. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Гранична полиција је управна организација у оквиру Министарства безбједности БиХ са 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 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 безбједоносним агенцијама и органима у БиХ и граничним и безбједоносним органима у иностранству, у циљу ефикаснијег провођења послова из своје надлежности.

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

Одговорна лица Граничне полиције 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 извршила је ревизију Граничне полиције за 2011. годину и изразила позитивно мишљење са скретањем пажње на рационалну и транспарентну употребу службених возила.

У Извјештају о ревизији за 2011. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Гранична полиција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

Нереализоване препоруке:

- Није успостављен одговарајући систем надзора и контроле над средствима унутрашње и вањске репрезентације;
- Нису преиспитана права неограниченог кориштења дијела службених возила, као и случајеви задуживања једног лица са два возила;
- Није успостављен систем контроле и праћења наплате евидентираних прихода од прекршајних казни.

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

3. Систем интерних контрола

Гранична полиција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја. Такође, руководство Граничне полиције је одговорно за намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

У недостатку општих правила којим би се на јединствен начин регулисале поједине категорије трошкова, Гранична полиција је интерним актима утврдила одређена подручја потрошње (кориштење телефона, службених возила и репрезентације). Међутим, поступцима ревизије утврђене су слабости појединих система интерних контрола које се односе на слjedeће:

- Одлука о корисницима и висини трошкова мобилних телефона не прописује поступања у случајевима неоправданих прекорачења дозвољених лимита. (тачка 5.1. извјештаја);
- Нису преиспитана права на неограничено кориштење дијела службених возила као и високи издаци за одржавање појединих возила (тачка 5.1. извјештаја);
- Одлука о особама и начину кориштења репрезентације није поштована у дијелу интерне репрезентације. Такође, констатовали смо да нису прецизно дефинисане процедуре стварања трошкова вањске репрезентације (тачка 5.1. извјештаја);

Поступцима ревизије утврђено је да процеси јавних набавки Граничне полиције (тачка 7. извјештаја) и процеси контроле и праћења наплате прихода од прекршајних казни (тачка 8. извјештаја) нису у довољној мјери ефикасни и поуздани.

Гранична полиција још увијек нема успостављену функцију интерне ревизије, а Приједлог правилника о измјенама и допунама правилника о унутрашњој организацији упућен је Министарству безбједности БиХ са приједлогом да се исти упути Савјету министара БиХ на усвајања. Приједлог, између осталог, предвиђа радно мјесто „Интерни ревизор-стручни савјетник“. Како поменути правилник још увијек није усвојен, Гранична полиција тренутно нема успостављену функцију интерне ревизије.

4. Буџет

Гранична полиција је према инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ доставила у августу 2011. године захтјев/приједлог за додјелу средстава из буџета за 2012. годину. Приједлог буџета је достављен у складу са висином одобрене горње границе расхода за 2012. годину која је предвиђена у износу 80.160.000 КМ (за текуће издатке 76.160.000 КМ и за капиталне издатке 4.000.000 КМ). Након консултација и састанка са представницима Министарства финансија и трезора БиХ, Гранична полиција је извршила одређене корекције свог захтјева, али није умањила висину предложеног захтјева за буџет.

Даље, у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ из 2012. године, а због ограничења укупних јавних расхода и прихода у БиХ, Гранична полиција је доставила нови захтјев за додјелу средстава из буџета за 2012. годину која предвиђа буџет максимално до нивоа буџета за 2011. годину а који износи 71.852.730 КМ. Овај приједлог је обухватио само буџет који је намијењен за текуће издатке. С обзиром да у 2011. години због привременог финансирања није било капиталних улагања, додатне потребе за реализацију задатака могле су се исказати у Анексу захтјева за буџет.

По том основу Гранична полиција је планирала додатних 18.075.474 КМ (за текуће издатке 5.056.474 КМ и за капиталне издатке 13.019.000 КМ). Тиме је укупни буџетски захтјев Граничне полиције за 2012. годину износио **89.928.204 КМ**.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012. годину² Граничној полицији су одобрена средства из буџета у износу од 72.049.000 КМ (текући издаци 69.413.000 КМ и капитални издаци 2.636.000 КМ). Гранична полиција је остварила примитке од продаје сталних средстава (возила) у износу од 62.784 КМ, тако да је укупни расположиви буџет за 2012. годину износио **72.111.784 КМ**.

Извршење буџета Граничне полиције са 31.12.2012. износило је **70.694.445 КМ** што је мање од расположивог буџета за 1.417.339 КМ, или што представља 98% реализације буџета. Министарство финансија и трезора БиХ одобрило је 13.12.2012. године Граничној полицији једну промјену структуре буџета према којој су смањени расходи за плате и накнаде за 480.000 КМ а за исти износ повећани остали расходи из буџета.

Гранична полиција је готово у цјелости искористила одобрени буџет. Међутим, разлика између траженог и одобреног буџета износила је готово 18.000.000 КМ, а тражена су додатна запошљавања, опремање и изградња једног уреда теренског центра, што у коначном није одобрено.

Преглед расхода буџета за 2012. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

- **Програм рада и Извјештај о раду**

Програм рада: Гранична полиција је сачинила Годишњи план рада за 2012. годину у складу са Законом о Граничној полицији и Правилником о унутрашњој организацији Граничне полиције. Гранична полиција је у 2009. години донијела Стратегију Граничне полиције за период 2010. – 2014. година на основу које је израђена и донијета стратегија управљања информацијама и стратегија управљања људским ресурсима. У циљу ефикаснијег извршавања задатака на супротстављању илегалним миграцијама, кријумчарењу роба и људи, као и пресијецању свих облика прекограничног организованог криминала, Гранична полиција је Годишњим планом рада а на основу донесене Стратегије, утврдила приоритетне циљеве.

Стратегијом Граничне полиције за период 2010 – 2014. година утврђено је 5 кључних циљева (приоритета) који ће омогућити Граничној полицији да испуни своју функцију. Приоритетни циљеви су сљедећи:

- Повећање способности у спречавању и смањењу прекограничног криминала и илегалне миграције,
- Побољшање угледа Граничне полиције у заједници кроз прихватање, поштивање и подршку,
- Унапређење усвајања и имплементације шенгенске правне регулативе у Граничној полицији,
- Континуирано унапређење размјене информација, координација и сарадња са свим партнерским агенцијама,
- Унапређење руководних и управљачких капацитета Граничне полиције за управљање промјенама.

² Службени гласник БиХ, број 42/12



Наведене циљеве/приоритете Гранична полиција је планирала постићи реализацијом активности кроз следеће програме: граничне провјере, надзор државне границе, безбједност аеродрома, супротстављање организованом прекограничном криминалитету и кроз управљачке капацитете, стратешко планирање и администрацију.

Извјештај о раду: Извјештај о раду Граничне полиције за 2012. годину садржи детаљан преглед и анализу реализованих циљева предвиђених Годишњим планом рада за 2012. годину. Извјештај о раду је достављен Министарству безбједности БиХ.

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 2012. години регистровала прелазак 39.329.623 лица преко државне границе, од чега на улазу 19.830.628 а на излазу 19.498.995 лица. У односу на 2011. годину смањен је промет лица преко државне границе за 1.532.360 или 3,75%.

Током 2012. године регистрован је прелазак државне границе (улаз и излаз) 15.862.031 транспортних средстава што представља смањење за 1.064.834 или 6,29%.

Везано за проблеме који су оптерећивали рад Граничне полиције у 2012. години, као најзначајнији проблем истиче се кадровска непопуњеност. У односу на систематизовани број радних мјеста, непопуњено је 265 мјеста, од чега 262 мјеста полицијских службеника и три државна службеника. Имајући у виду редовне обавезе Граничне полиције на контроли преласка, надзору и заштити државне границе, као и скори улазак Републике Хрватске у ЕУ, недостатак полицијских службеника ће вјероватно имати негативне импликације у односу на повећање обавеза када граница према Републици Хрватској уједно постане и спољна граница ЕУ према БиХ.

Вијеће министара БиХ је 2009. године усвојило Стратегију за борбу против корупције 2009.-2014. године и Акциони план за спровођење стратегије за борбу против корупције 2009.-2014. године.

Гранична полиција је у оквиру поменуте стратегије у 2010. години сачинила сопствени Акциони план за борбу против корупције 2010.-2014. година. Акциони план Граничне полиције за борбу против корупције садржи четири основна елемента:

- досљедну примјену законских прописа,
- превенцију у циљу спречавања корупције у Граничној полицији,
- истрагу свих случајева корупције у Граничној полицији,
- едукацију и подизање нивоа свијести припадника Граничне полиције

По том основу све организационе јединице на нивоу Граничне полиције праве појединачне планове за борбу против корупције и извјештај о проведеним активностима на тромјесечном нивоу. Планове и активности организационих јединица контролише Канцеларија за професионалне стандарде и унутрашњу контролу директним увидом у активности организационих јединица (теренских канцеларија). Такође, на нивоу теренских канцеларија проводе се редовне обуке на тему антикорупције за полицијске службенике и остале јединице Граничне полиције.

Гранична полиција је радила на провођењу Акционог плана за борбу против корупције унутар својих служби. Током 2012. године откривено је 13 казњених дјела коруптивног понашања за које је пријављено 13 лица.

5. Преглед расхода буџета

Укупни расходи Граничне полиције износе 70.694.445 КМ. Од тога, расходи за текуће издатке износе 68.010.095 КМ а расходи за капиталне издатке 2.684.350 КМ.

5.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата са 31.12.2012. године износе 51.294.026 КМ. Просјечан број запослених у Граничној полицији са 31.12.2012. године износио је 2.257 а број запослених са 31.12.2012. године износио је 2.271 (2.077 полицијских службеника, 45 државних службеника и 149 запосленика). У односу на укупан број систематизованих радних мјеста у Граничној полицији недостаје 265 запослених и то 262 полицијских службеника и 3 државна службеника. Током 2012. године је 25 лица засновало радни однос док је за 29 лица престао радни однос.

Основне плате запослених су обрачунате у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине.

Подзаконски акт којим би била регулисана висина посебног додатка на основну плату за полицијске службенике у складу са чланом 19. Став 4. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ још увијек није донесен. Гранична полиција је предузела одређене мјере како би се донио подзаконски акт о регулисању посебног додатка за полицијске службенике.

С обзиром да наведени подзаконски акт још увијек није донесен препоручујемо предузимање даљих мјера у домену Граничне полиције.

Стимулације: Исплаћене стимулације са 31.12.2012. године износе 70.450 КМ и углавном се односе на исплате стимулације сталним члановима разних комисија (комисије за набавке, дисциплинске комисије, комисије за попис имовине, обавеза и потраживања, итд.).

Суспензије: Процесом ревизије констатовано је да је 26 запослених Граничне полиције суспендовано јер се против њих води кривични поступак. Чак 10 лица је суспендовано 2007.године, 2 лица 2008. године, 2 лица 2009. године, 5 лица 2011. године и 7. лица 2012. године. Током суспензије запосленима се исплаћује 55% основне плате, односно 65% основне плате ако су остварили породицу..

У претходној ревизији је сугерисано Граничној полицији активнији приступ овом проблему као и обраћање правосудним институцијама, посебно за лица против којих се води поступак већ неколико година. Гранична полиција је предузела мјере по препорукама ревизије. Међутим, наведене суспензије још увијек нису ријешене

Препоручујемо даље предузимање потребних активности ради рјешавања питања суспендованих лица.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупне бруто накнаде трошкова запослених остварене током 2012. године износе 10.589.784 КМ. Значајне накнаде односе се на накнаде за превоз са посла и на посао (4.349.265 КМ), накнаде трошкова смјештаја (98.489 КМ), накнаде за одвојен живот (86.543 КМ), накнаде за топли оброк (3.333.209 КМ), регрес (668.704 КМ), отпремнине за одлазак у пензије (95.275 КМ), јубиларне награде (401.084 КМ) и помоћ у случају смрти ужег члана породице (414.114 КМ).

Исплате накнада вршене су у складу са усвојеним подзаконским актима Савјета министара БиХ који регулишу поједине врсте накнада.

Накнаде за превоз са посла и на посао: Право на накнаду у складу са Одлуком Савјета министра има 2.107 запослених. Висина накнаде креће се у распону од 53 КМ до 475,69 КМ.

Накнаде трошкова смјештаја: Право на накнаде трошкова смјештаја има 23 запослена Граничне полиције. Висина мјесечне накнаде за директора износи 475,69 КМ, док је мјесечна накнада за главне инспекторе 400 КМ, односно 300 КМ за самосталне и више инспекторе.

Накнаде за одвојени живот: Право на накнаду за одвојени живот има 24 запослена Граничне полиције (директор, шест главних инспектора, 13 самосталних инспектора и 4 виша инспектора). Висина мјесечне накнаде износи 300 КМ.

Регрес за годишњи одмор: Право на регрес за годишњи одмор у 2012. години остварило је 2.233 запослених. Од овога броја, четири запослена је примило регрес у висини 1 КМ јер им је коефицијент који се узима приликом обрачуна плате већи од 4, а осталих 2.199 је остварило регрес у висини 300 КМ.

Отпремнине због одласка у пензију: Током 2012. године 11 лица је добило отпремнину поводом престанка радног односа и стицања права на пензију. Накнаде су исплаћене у висини шест остварених нето плата запосленог у претходних шест мјесеци.

Јубиларне награде: Право на јубиларну награду за 10 година стажа остварило је 499 запослених у висини од 798 КМ, док је једно лице на наредних 5 година стажа остварило награду у висини од 399 КМ.

Накнаде за помоћ у случају смрти или теже болести: Накнаду за помоћ у случају смрти или теже болести остварило је 168 запослених Граничне полиције. Накнаде су исплаћене у висини три просјечне плате на нивоу БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2012. години износе 201.051 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 81.464 КМ а трошкови путовања у иностранству 119.587 КМ.

Путовања у земљи се углавном односе на састанке, семинаре, теренске активности на одржавању техничке опреме, итд. Путовања у иностранство остварена су ради учешћа на разним симпозијима, семинарима, екстрадицијама, састанцима са представницима земаља у региону итд. Гранична полиција је од 01.06.2012. године успоставила јединствену евиденцију издатих путних налога.

Трошкови превоза у иностранству јавним средствима (авио превоз) износили су 22.908 КМ а кориштене су услуге понуђача ВН Passport. Набавка услуга је вршена на основу оквирног споразума закљученог 16.01.2012.године. Такође, констатовано је да се рачуни испостављају према условима дефинисаним уговором о пружању услуга авио превоза. Потраживања по основу аконтација за службени пут запослених Граничне полиције на 31.12.2012. године износила су 10.990 КМ и иста су оправдана у наредној години.

Поступцима ревизије је утврђено како уз путне налоге нису у свим случајевима приложене авио карте којима се доказује одлазак и повратак са службеног пута и на тај начин врши исправан обрачун дневница за службена путовања у иностранство.

Препоручујемо да се уз путне налоге обезбиједи прилагање комплетне документације која документује почетак и завршетак службеног путовања како би се извршио исправан обрачун трошкова конкретnog пута.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2012. години износе 366.269 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (221.451 КМ), мобилне телефоне (75.598 КМ) и трошкове интернета (54.817 КМ).

Гранична полиција је 22.05.2012. године донијела Одлуку о одређивању висине потрошње фиксних телефона која се примјењује од 01.06.2012. године. Поступцима ревизије уочена су прекорачења трошкова фиксних телефона у односу на лимите одобрене одлуком. Рачуни су плаћени у пуном износу без обзира што не постоји образложење руководиоца о разлозима прекорачења трошкова фиксних телефона као и оправданост повећане потрошње.

Накнаду за трошкове мобилних телефона остварује 105 запослених. Одобрени лимити крећу се у распону од 30 КМ за возаче до 800 КМ за директора. Гранична полиција води мјесечну евиденцију потрошње мобилних телефона према одобреним лимитима. У случају прекорачења трошкова мобилних телефона у односу на одобрени износ, доноси се одлука о признавању прекорачења уз образложење да је до прекорачења трошкова мобилних телефона дошло из оправданих разлога. Међутим, поступцима ревизије нису забиљежени случајеви неodobравања прекорачења нити су овакви случајеви регулисани интерним правилима.

Препоручујемо да се досљедно примјењује Одлука о одређивању висине потрошње фиксних телефона, те да се допуни Одлука о праву на кориштење мобилних телефона на начин да иста прописује случајеве неоправданог прекорачења мјесечних лимита потрошње мобилних телефона.

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала остварени у 2012. години износе 1.628.330 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за компјутерски материјал (119.556 КМ), издатке за остали административни материјал (42.114 КМ) и издатке за одјећу, униформе и платно (1.289.026 КМ).

Издаци за компјутерски материјал: Издаци се односе на набавку тонера и кетрица за потребе Граничне полиције. Цијене из понуде одговарају цијенама на фактури. Међутим, утврдили смо да је вршена набавка одређене количине тонера и компјутерског материјала која се не налази у понуди изабраног добављача.

Препоручујемо да се убудуће дефинишу потребне врсте и количине материјала тако да набавке обухватају материјале из понуде добављача.

Издаци за остали административни материјал: Издаци се односи на набавку интерних доставних књига, различитих евиденција, књиге протокола итд. Прегледом фактура добављача констатовано је да је испорука материјала била извршена и до два мјесеца од датума наруџбенице иако је у понуди наведен рок испоруке шест дана од дана наруџбе.

Препоручујемо да се убудуће води рачуна о роковима испоруке административног материјала.

Издаци за одјећу, униформе и платно: Утврђено је да су набавке униформи (јакне, ципеле, кошуље, качкети) реализоване од добављача који су изабрани у поступцима јавних набавки у 2012. години. Фактуре и отпремнице су одобрене од стране овлашћених особа као и улази роба у складиште. Цијене и количине исказане на фактурама добављача одговарају уговореним цијенама и количинама.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 2.111.052 КМ. Трошкови се односе на издатке за гориво (1.182.026 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (727.573 КМ) и осигурање возила (201.453 КМ)

Гранична полиција располаже возним парком са 333 возила (209 обиљежених ознакама ГП и 124 без ознака ГП), 16 чамаца и 12 мотоцикла. Интерним актима регулисани су начин и сврха кориштења возила, одржавање возила, регистрација, сервисирање те вођење евиденције о трошковима везаним за употребу возила. Одлуком директора из 2005. године дато је право на употребу возила током 24 сата директору, замјенику директора, помоћнику директора, савјетницима директора и руководиоцима основних организационих јединица.

Право на употребу возила током 24 сата остваривало је 19 запослених. Од тога, Кабинет директора располаже неограничено са 10 службених возила а возила користе директор, замјеник директора, помоћника директора, шеф кабинета и три савјетника. Увидом у путне налоге за употребу возила у појединим случајевима уочена је значајна километража за релације „локо возња“.

С обзиром да неограничена употреба службених возила може узроковати ненамјенско кориштење јавних средстава, препоручујемо да се преиспитају ова права док Савјет министара не донесе подзаконске акте у овој области.

Гориво: Гранична полиција није успоставила адекватан систем контроле уговорених и фактурисаних цијена горива у погледу важећих цијена по ОПЦ образцу и понуђеног и уговореног попушта од стране изабраног добављача. Наиме, на фактурама које испостављају поједини добављачи није укључен уговорени попуст/рабат. На основу препорука из претходне ревизије за 2012. годину добављачима који нису исказивали уговорени рабат/попуст на фактурама за гориво умањени су рачуни за вриједност књижних обавијести те су достављени ОПЦ обрасци који се прилажу као докази о важећим цијенама.

Овлаштене службе Граничне полиције воде евиденције службених возила о пређеној километражи, утрошку горива, просјечној потрошњи, одржавању возила, сервисима, итд. и сачињавају мјесечне извјештаје о потрошњи горива који не садрже податке о укупним трошковима одржавања возила. Извјештаји се достављају руководству Граничне полиције. Наведени извјештаји нису предмет контроле и анализе података ради испитивања пређене километраже, утрошка горива и просјечне потрошње.

Препоручујемо да се мјесечни извјештаји о потрошњи горива и пређеној километражи прошире информацијама о трошковима одржавања возила и да исти буду предмет разматрања и предузимања одговарајућих акција.

Издаци за оправку и одржавање возила: Гранична полиција није успоставила одговарајући систем праћења уговорених и фактурисаних цијена материјала и услуга за одржавање возила јер техничком спецификацијом, која је саставни дио тендерске спецификације, нису предвиђене све врсте дијелова и материјала. По препорукама претходне ревизије за 2012. годину у поступку избора добављача за ову врсту услуге за период наредне двије године, техничком спецификацијом је обухваћен већи дио резервних дијелова и материјала тако да ће се ефекти предузетих активности моћи сагледати тек у наредном периоду.

Увидом у достављени Преглед службених возила и трошкова возила за 2012. годину у Граничној полицији констатовали смо значајне издатке на појединим возилама од чега се већина издатака односи на старија возила.

Препоручујемо да се преиспитају високи издаци за одржавање појединих возила и да се предузму мјере у циљу рјешавања застарјелог возног парка.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу 614.139 КМ. Значајни трошкови односе се на закуп простора и зграда (413.700 КМ) и закуп телекомуникационе опреме (188.243 КМ).

Закуп простора и зграда: Односи се на закуп простора за потребе јединица и теренских канцеларија Граничне полиције на основу уговора закључених са физичким и правним лицима. Према прегледу смањења закупа за 2012. годину и увидом у закључене анексе уговора констатовано је да су код појединих граничних прелаза смањени мјесечни закупи: (ГП-Чапљина за 750 КМ, ГП-Градишка за 576 КМ и ГП-Брчко за 150 КМ почев од 01.07.2012. године), док је закуп за ГП-Велика Кладуша смањен за 552 КМ мјесечно почев од 01.03.2013. године.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 263.000 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге медија (20.638 КМ), услуге репрезентације (140.844 КМ) и уговоре о привременим и повременим пословима (16.138 КМ).

Услуге репрезентације: Правилником о репрезентацији и поклонима из 2008. године као и интерним одлукама прописана су правила кориштења репрезентације (појам унутрашње и вањске репрезентације, услови кориштења, особе овлаштене за кориштење репрезентације и мјесечни дозвољени износи ових трошкова). Интерном одлуком као и измјенама и допунама исте одређена су мјесечна ограничења тог права, и то за директора до 5.000 КМ, замјеника директора до 300 КМ, помоћника директора до 150 КМ, савјетника директора до 100 КМ, руководиоца основних организационих јединица до 100 КМ, командира граничних прелаза 50 КМ и шефове одсјека до 50 КМ.

Систем контроле унутрашње репрезентације подразумијева контролу дозвољених мјесечних износа репрезентације тако да се у случајевима прекорачења врше надокнаде путем обуставе из плата. У току обављања процеса ревизије установљено је да се унутрашња репрезентација која је дефинисана правилником и интерним одлукама није користила у складу са истим.

Под унутрашњом репрезентацијом предвиђено је набављање освјежавајућих пића и топлих напитака у просторијама унутар објекта Граничне полиције. Међутим, на појединим фактурама угоститељских услуга унутар објекта Граничне полиције уочено је конзумирање алкохолних пића и хране. Такође, поједине фактуре које се односе на кориштење угоститељских услуга као и набавку поклона не садрже забиљешку (извјештај) о поводу настанка трошка.

Средства реализована изван службених просторија Граничне полиције, према забиљешкама и извјештајима који се уписују на полеђини рачуна или прилажу уз рачуне, односе се на угоститељске услуге приликом одржавања радних састанака и сусрета са представницима институција БиХ и међународних полицијских агенција, затим обиљежавања дана Граничне полиције и вјерских празника те набавку поклона. Реализована средства репрезентације остварена изван службених просторија Граничне полиције по свим основама евидентирају се као репрезентација директора. Увидом у интерне акте Граничне полиције везане за трошкове репрезентације установљено је да нису прецизно дефинисане процедуре стварања трошкова вањске репрезентације. Утврдили смо да су предузете мјере да се овај недостатак исправи у 2013. години.

Препоручујемо да се средства за унутрашњу репрезентацију користе у складу са њеном намјеном дефинисаном интерним актима, те да се прије стварања трошкова вањске репрезентације осигура писани захтјев и одобрење о поводу и намјени кориштења ових средстава.

Такође, препоручујемо да се евидентирање трошкова репрезентације врши на више аналитичких конта (нпр. опште услуге репрезентације, услуге репрезентације по основу међународне активности, услуге репрезентације по основу обиљежавања значајних датума Граничне полиције и сл.).

Уговори о привременим и повременим пословима: По основу уговора о привременим и повременим пословима у току 2012. године било је ангажовано 11 преводилаца у временском периоду од једног до десет мјесеци. Исплате су вршене на основу фактура које су испостављали судски тумачи за стране језике и прегледа временског периода ангажовања лица које је водила Теренска канцеларија за аеродроме као и дописа о ангажовању који је достављао Централни истражни уред Граничне полиције.

5.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2012. године износе 2.684.350 КМ. Издаци се односе на набавку грађевина (98.790 КМ), набавку опреме (2.559.560 КМ) и набавку осталих сталних средстава (26.000 КМ).

- **Набавка грађевина**

Улагања која су током 2012. године извршена у грађевине односе се на израду освјетљења паркинг простора испред сједишта Граничне полиције (58.428 КМ) и израду стаклене надстрешнице на згради у сједишту Граничне полиције (40.362 КМ).

- **Набавка опреме**

Значајна улагања која су током 2012. године извршена у опрему односе се на набавку моторних возила (1.131.232 КМ), полицијску опрему (549.072 КМ), компјутерску опрему (422.376 КМ) и опрему за пренос података и гласа (152.168 КМ).

Осврт на поједине набавке из текућих и капиталних издатака приказан је под тачком 7. извјештаја „Јавне набавке“.

6. Биланс стања

Укупна актива Граничне полиције на 31.12.2012. године износи 19.987.444 КМ и односи се на новчана средства (18.079 КМ), краткорочна потраживања (543.478 КМ), краткорочне пласмане (116 КМ), краткорочна разграничења (41.660 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (19.384.111 КМ).

Гранична полиција је извршила попис сталних средстава, новчаних средства и потраживања.

- **Стална средства**

Пописом сталних средстава утврђен је мањак у износу 113.244 КМ чија је садашња вриједност 25.593 КМ. Утврђени мањак односи се на возило АУДИ А6 и уграђену опрему у возилу. Дана 16.12.2012. године извршена је крађа путничког возила Ауди А6 власништво Граничне полиције који је користио директор Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

Препоручујемо да се након комплетирања званичних докумената о отуђењу возила и уграђене опреме у возило донесу одговарајуће одлуке и проведу књижења у пословним књигама.

Комисија је извршила попис ситног инвентара и материјала на складишту и утврдила укупну вриједност 494.101 КМ која није исказана у Главној књизи и Билансу стања на позицији залиха и ситног инвентара. Наиме, материјал и ситан инвентар је евидентиран директно на трошковима институције.

Препоручујемо да се убудуће евидентира вриједност залиха материјала и ситног инвентара у пословним књигама.

- **Краткорочна потраживања**

Гранична полиција је у Главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказала краткорочна потраживања у износу од 543.478 КМ.

Потраживања од Херцеговачке банке: Највећи дио краткорочних потраживања у износу од 451.004 КМ односи се на потраживање од Херцеговачке банке која су блокирана и за која не постоји извод банке као потврда за наведено стање. Потраживања су везана за раније године када је ово била депозитна банка Граничне полиције.

Препоручујемо да се обезбиједе докази (изводи банке) који доказују ова потраживања у случају рефундације (поврата) ових средстава.

Потраживања за рефундацију накнаде боловања: Потраживања за рефундацију накнаде боловања са 31.12.2012. године износе 72.774 КМ. Највећим дијелом ова потраживања се односе на потраживања Фонда здравственог осигурања Републике Српске (68.006 КМ) и потраживања од кантона из Федерације БиХ (4.768 КМ). Гранична полиција је 19.11.2011. године послала опомену Фонду здравственог осигурања Републике Српске ради рефундације средстава накнаде нето плате за вријеме боловања. Фонд здравственог осигурања Републике Српске је на захтјев Граничне полиције доставио изводе отворених ставки у којима потврђује своје дуговање према Граничној полицији.

Препоручујемо да се покрену активности у складу са законом како би се извршила наплата потраживања по основу рефундације накнаде за боловање.

Укупна пасива Граничне полиције на 31.12.2012. године износи 22.878.239 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (985.936 КМ), обавезе према запосленима (402.705 КМ), краткорочна разграничења (2.105.488 КМ) и изворе средстава (19.384.111 КМ).

Гранична полиција је извршила попис обавеза са 31.12.2012. године

- **Краткорочне текуће обавезе**

Краткорочне текуће обавезе највећим дијелом односе се на обавезе према добављачима, које са 31.12.2012. године износе 985.868 КМ. Комисија за попис обавеза је извршила попис ових обавеза са 31.12.2012. године. У извјештају комисије за попис приложена је спецификација добављача са појединачним износима неизмирених обавеза. Попис добављача је извршен по салдима добављача а не по броју рачуна, датуму и износу рачуна по добављачима.

У циљу усаглашавања обавеза са добављачима са 31.12.2012. године извршено је слање конфирмација према неколико значајнијих добављача Граничне полиције. Поређењем података из главне књиге Граничне полиције и података добијених ревизионим поступцима, констатовано је да су обавезе према добављачима усаглашене, осим обавезе према добављачу Проминг д.о.о. Сарајево која није усаглашена за износ од 1.367 КМ.

Препоручујемо да се изврши усаглашавање обавеза и потраживања са добављачем „Проминг“ д.о.о. Сарајево.

- **Обавезе према запосленима**

Обавезе према запосленима са 31.12.2012. године износе 402.705 КМ а највећим дијелом се односе на обавезе за доприносе на плате у износу 393.226 КМ које су као почетно стање евидентирани још 2002. године и чији разлози евидентирања на позицији обавеза до данас нису утврђени.

Препоручујемо да се утврди основ евидентирања ових обавеза из 2002. године и изврше одговарајућа књижења у Главној књизи трезора у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ.

Потенцијалне обавезе: Укупне потенцијалне обавезе Граничне полиције процијењене су у износу од 9.429.458 КМ. Ове обавезе односе се на судске спорове ради наплате

штете (7.090.272 КМ) и судске спорове ради наплате накнаде за плате, топли оброк, превоз и остало (2.339.186 КМ).

Препоручујемо да овлаштени представници Граничне полиције посвете пажњу овим обавезама како не би дошло до наплате из буџета.

- **Краткорочна разграничења**

Краткорочна разграничења се највећим дијелом односе на обавезе по основу разграничених расхода за набавку роба и услуга које су са 31.12.2012. године исказане у износу од 2.089.509 КМ. Обавезе се односе на расходе по основу резервисања за капитална улагања и материјалне трошкове на основу уговора закључених у 2012. години. Гранична полиција је резервисање ових средстава вршила на основу инструкције Министарства финансија и трезора БиХ. Од укупног салда ових резервисања, у наредној години је закључно са априлом 2013. године оправдано (реализовано) 1.800.848 КМ.

Биланс стања на 31.12.2012. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Према презентованим подацима Граничне полиције током 2012. године извршено је 49 поступака јавних набавки, од тога 16 отворених, 27 конкурентских, 1 преговарачки и 5 поступка по члану V. Закона о јавним набавкама. Укупна вриједност закључених уговора за текуће издатке износи 3.323.948 КМ а за капиталне издатке 2.388.688 КМ. Укупна вриједност ревидираних поступака из текућих издатака за које су закључени уговори износи 2.266.134 КМ а из капиталних издатака 2.085.085 КМ.

- **Ефикасност процеса јавних набавки**

Гранична полиција је саставила План јавних набавки за 2012. годину за текуће и капиталне издатке који је усклађен са промјеном намјенске структуре капиталних издатака. Ревизијским поступцима уочили смо одређене слабости у процедурама јавних набавки које могу имати утицаја на ефикасност самог процеса:

- Према прегледу планираних и проведених поступака јавних набавки уочено је понављање одређених поступака. Без обзира што су у већини случајева поступци понављани из оправданих разлога (број примљених понуда био мањи од три, ниједна од примљених понуда није прихватљива или на основу поништавања поступка од стране Канцеларије за разматрање жалби БиХ), мишљења смо да узрок понављања поступака може бити у необјективном састављању тендерске документације;
- Уочили смо да је један поступак отказан због „неизвјесности усвајања буџета за 2012. годину”. Мишљења смо да овај поступак није требало отказати и да се након обављене процедуре избора добављача могао закључити оквирни споразум јер оквирни споразум није везан за буџетска средства и није обавезујући за наручиоца у смислу испоруке робе прије закључивања конкретног уговора;
- Код одређених врста набавки Гранична полиција је наставила поступак и донијела одлуку о додјели уговора иако је постојао приговор осталих понуђача.

Поступак је касније по жалби поништен од стране Канцеларије за разматрање жалби чиме је непотребно продужен поступак набавке;

- Када су у питању рокови испоруке, уочили смо да се бирају понуђачи са неуобичајено кратким роком испоруке (1 дан) те да се овако кратки рокови испоруке не поштују;
- Констатовали смо да се доста касни са закључивањем уговора о набавци након прибављеног мишљења Правобранилаштва БиХ и да потписивање уговора није истовремено (уговор прво потпише уговорни орган а касније добављач). Ово може указивати на повезаност са необјективним роком испоруке;
- Констатовали смо у једном случају да се наводи комерцијални назив производа у тендерској документацији, што није дозвољено.
- Већина набавки путем конкурентског поступка проводе се без додатног објављивања у службеним гласницима (новинама) што може утицати на недовољно обезбјеђење конкуренције и тиме на рационално трошења средстава. Такође, поједине понуде за набавку путем конкурентског поступка без објављивања нису биле чврсто увезане и уредно сложене чиме није обезбјеђен интегритет понуде што може имати утицаја на транспарентност цијелог конкурентског поступка;
- Гранична полиција врши доста набавки путем директног споразума (око 400 набавки). Без обзира што је овакав начин набављања дозвољен, ово може представљати ризик од дијелења набавки односно може доћи до истог предмета набавке путем директног споразума и путем отвореног поступка. Ово је у неким случајевима ревизијом и констатовано (нпр. вршена је набавка компјутерског материјала и опреме путем директног поступка иако је раније био проведен отворени поступак ове врсте материјала и опреме).

У циљу побољшања ефикасности процеса јавних набавки препоручујемо следеће:

- Како би се смањио ризик од поништавања и понављања поступака потребно је посветити више пажње објективној изради тендерске документације;
- Поступак јавних набавки може се провести и поред неусвајања буџета закључивањем оквирног споразума. Након усвајања буџета може се закључити конкретан уговор;
- Додјела уговора не може бити извршена док се не ријеше евентуалне жалбе понуђача у поступку јавних набавки;
- Кратке рокове испоруке треба избјегавати и одредити им мању заступљеност уколико се поставе као критерији за оцјену економски најповољније понуде. У супротном, рокове испоруке треба везати искључиво за квалификационе услове;
- Период од додјеле уговора до закључивања уговора треба бити кратак а потписивање уговора од стране понуђача и уговорног органа треба бити истовремено;
- Комерцијални назив производа не треба наводити у тендерској документацији;
- Потребно је у неким случајевима дати предност конкурентском поступку са објављивањем у службеним гласницима (новинама) и поштивати захтјеве у вези чврстог увезивања понуда;
- Процес планирања набавки треба унаприједити дефинисањем потребне количине и врсте робе тако да не дође до набавке исте врсте робе и путем директног и путем отвореног поступка.

- **Законитост процеса јавних набавки**

Набавка возила: На основу обавјештења о набавци, Гранична полиција је провела поступак избора најповољнијег добављача за набавку возила путем отвореног поступка планиране вриједности: ЛОТ 1 – Комби возила 14 ком у износу од 910.000 КМ, ЛОТ 2 -Путничко возило снаге мин. 130 кв 2 ком у износу 100.000 КМ (поступак поништен и поновљен) и ЛОТ 3 - Путничко возило снаге мин. 77 кв 2 ком у износу од 70.000 КМ.

- На основу проведене процедуре за ЛОТ 1 донесена је одлука о додјели уговора и избору најповољнијег добављача за 14 комби возила а уговор је додијељен понуђачу „Ауто кућа Буба“ д.о.о. Витез са укупном цијеном понуде у износу 831.940 КМ. Међутим, уговорни орган је без провођења додатне процедуре са изабраним добављачем закључио анекс уговора за додатну набаву 2 комби возила, укупне вриједности 118.849 КМ;
- За ЛОТ 3. извршен је избор најповољнијег добављача на основу двије понуде а уговор додијељен најповољнијем понуђачу „Гума М“ д.о.о. Мостар за набавку 2 путничка возила са укупном цијеном понуде у износу 59.998 КМ. Међутим, поступком ревизије је утврђено да други понуђач није доставио сву релевантну документацију (потврду о измиреним индиректним порезима) што је тражено тендерском документацијом. Тиме је поступак избора најповољнијег понуђача требало отказати због једне прихватљиве понуде која не осигурава стварну конкуренцију.

Препоручујемо да се у случају додатних испорука врши преговарачки поступак уз испуњавање услова преговарања, те да се конкурентске понуде не прихватају у случају неиспуњавања свих услова.

- **Реализација уговора о набавкама**

Гранична полиција је осигурала озбиљност понуде у захтјевима за одговарајућим гаранцијама. Такође, уговореним одредбама предвиђени су пенали у случају неиспуњавања уговорених рокова испоруке, извођења радова и пружања услуга.

8. Приходи

Укупно остварени приходи Граничне полиције у 2012. години износе 275.369 КМ. Највећи дио прихода односи се на приходе остварене од наплаћених казни за прекршаје и исти према подацима из Главне књиге трезора износе 189.963 КМ.

Према интерним евиденцијама Граничне полиције укупно изречене казне за прекршаје према датуму евиденције износе 359.180 КМ од чега је наплаћено 176.210 КМ, а ненаплаћено 182.970 КМ. Разлика наплаћених прихода између података из Главне књиге и интерних евиденција Граничне полиције износи 13.753 КМ. Ова несагласност узрокована је тиме што још увијек није успостављен систем праћења и усаглашавања остварених и наплаћених прихода у Главној књизи трезора. Као основни недостатак овог система Гранична полиција истиче да Главна књига трезора не садржи податке који се односе на број прекршајног налога којим је новчана казна изречена а што би омогућило усаглашавање наплаћених прихода са појединачним прекршајима.

Препоручујемо да се ријеша систем контроле и праћења наплате евидентираних прихода од прекршајних казни, те да се предузме ефикаснија наплата ненаплаћених прихода.



9. Кореспонденција

Гранична полиција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2013. години.

Чланови тима:

Влатко Малбашић, виши ревизор

Наташа Тимотија, виши ревизор

Нермин Хамзагић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

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 2012. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07, 16/10) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (Службени гласник БиХ број 42/12) 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 Граничне полиције.

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 проневијере и остале незаконитости.

Датум; 28.02.2013.

Директор

Винко Думанчић



Преглед расхода буџета за 2012. годину

Назив институције: Гранична полиција

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	69.413.000	- 30.000	69.383.000	68.010.095	98
Бруто плате и накнаде	52.372.000	-300.000	52.072.000	51.294.026	99
Накнаде трошкова запослених	11.213.000	- 180.000	11.033.000	10.589.784	96
Путни трошкови	279.000	0	279.000	201.051	72
Издаци телефонских и пошт.услуга	340.000	30.000	370.000	366.269	99
Издаци за енергију и ком. услуге	558.000	90.000	648.000	647.628	100
Набавка материјала	1.532.000	100.000	1.632.000	1.628.330	100
Издаци за усл. превоза и горива	1.060.000	200.000	1.260.000	1.257.693	100
Унајмљивање имовине и опреме	670.000	0	670.000	614.139	92
Издаци за текуће одржавање	946.000	0	946.000	943.859	100
Издаци за осигурање	180.000	30.000	210.000	204.315	97
Уговорене и друге посебне услуге	263.000	0	263.000	263.000	100
2. Капитални издаци	2.636.000	92.784	2.728.784	2.684.350	98
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	70.000	30.000	100.000	98.790	99
Набавка опреме	2.530.000	62.784	2.592.784	2.559.560	99
Набавка осталих сталних средстава	36.000	0	36.000	26.000	72
Реконструкција и инвест.одржавање	0	0	0		0
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0
5. Новчане донације	0	0	0	0	0
Укупно (1+2+3+4+5)	72.049.000	62.784	72.111.784	70.694.445	98

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капитале издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.

вишегодишње капитале издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2013. године.

Директор:
Думанчић В.



Биланса стања на дан 31.12.2012. године

Назив институције: Гранична полиција БиХ

Табела II

Опис	31.12.2011	31.12.2012.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	625.115	603.332	97
Новчана средства	16.973	18.079	107
Краткорочна потраживања	544.777	543.478	100
Краткорочни пласмани	116	116	100
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	63.249	41.660	66
2. Стална средства	19.774.497	19.384.111	98
Стална средства	47.028.639	49.630.528	106
Исправка вриједности	27.254.142	30.246.417	111
Неотписана вриједност сталних средстава	19.774.497	19.384.111	98
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	20.399.612	19.987.444	98

3. Краткорочне обвезе и разграничења	6.944.630	3.494.128	50
Краткорочне текуће обвезе	792.513	985.936	124
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обвезе према запосленима	5.763.164	402.705	7
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	388.953	2.105.488	541
4. Дугорочне обвезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обвезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	19.774.497	19.384.111	98
Извори средстава	19.774.497	19.384.111	98
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	26.719.127	22.878.239	86
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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 Биланс стања одобрило 28.02.2013. године

Директор:

Думанчић
В.