



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 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-04-16-1-453/14

Сарајево, јун 2014. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	8
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1	Текући издаци.....	9
6.2	Капитални издаци.....	14
7.	Биланс стања	14
8.	Јавне набавке.....	16
9.	Приходи	18
10.	Остало	19
11.	Кореспонденција.....	20
III	ПРИЛОГ	21
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	21
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Граничној полицији Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Гранична полиција) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Граничне полиције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. 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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и 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.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ИССАИ). 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 активности, 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 и прописима.

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, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Граничне полиције у току 2013. 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 8. извјештаја која описује недовољно ефикасан систем јавних набавки који може имати утицаја на законитост поступка набавки;
- тачку 10. извјештаја која описује потенцијалне обавезе које могу узроковати исплате из буџета БиХ.

Сарајево, 19.06.2014. 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. Након истека мандата, Савјет министара је 16.04.2014. године именовао новог директора и замјеника директора на мандат од четири године.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Граничне полиције за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са скретањем пажње на недовољно ефикасан систем јавних набавки. У Извјештају о ревизији за 2012. 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:

- **Реализоване препоруке:**

Систем контроле и праћења наплате евидентираних прихода од прекршајних казни је успостављен од 01.01.2014. године. Успостављен је одговарајући систем надзора и контроле над средствима унутрашње и вањске репрезентације. Обезбијеђено је прилагање комплетне документације уз путне налоге којом се документује почетак и завршетак службеног путовања како би се извршио исправан обрачун трошкова конкретног пута. Допуњена је Одлука о праву на кориштење мобилних телефона на начин да иста прописује случајеве неоправданог прекорачења мјесечних лимита потрошње мобилних телефона. Након комплетирања званичних докумената о отуђењу возила и уграђене опреме у возило донесене су одговарајуће одлуке и проведена књижења у пословним књигама, Такође, уведена је систем евидентирања вриједности залиха материјала и ситног инвентара у пословним књигама.

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

- **Препоруке чија је реализација у току:**

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 увјек није донесен. Гранична полиција је упутила допис Министарству финансија и трезора БиХ како би се предузеле активности на доношењу наведеног подзаконског акта. У претходној ревизији је сугерисано Граничној полицији активнији приступ рјешавању проблема суспендованих лица као и обраћање правосудним институцијама, посебно за лица против којих се води поступак већ неколико година. Гранична полиција је упутила допис Тужилаштву БиХ ради бржег рјешавања статуса суспендованих лица. Покренуте су активности за рефундацију накнада за боловање тако што се Гранична полиција обратила дописом правобранилаштву БиХ за покретање парничног поступка против Фонда Здравственог осигурања Републике Српске. Упућен је допис Министарству финансија и трезора БиХ за рјешавање евидентираних обавеза за доприносе на плате које су као почетно стање евидентиране још 2002. године и чији разлози евидентирања на позицији обавеза до данас нису утврђени.

- **Нереализоване препоруке:**

Није обезбијеђана досљедна примјена одлуке о потрошњи фиксних телефона у смислу правдања прекорачења изнад дозвољеног лимита. Нису преиспитана права неограниченог кориштења дијела службених возила, као и случајеви задуживања једног лица са два возила. Мјесечни извјештаји о потрошњи горива и пређеној километражи урађени су тек у јануару 2014. године и проширени су подацима о трошковима одржавања. Међутим, исти нису били предмет разматрања ради предузимања одговарајућих акција у циљу квалитетног и рационалног управљања возним парком. За блокирана средства код Херцеговачке банке нису обезбијеђени докази (изводи банке) који доказују ова потраживања у случају рефундације (поврата) ових средстава.

3. Систем интерних контрола

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 правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумејева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Раније донесеним интерним актима и измјенама у 2013. години уређена су питања потрошње мобилних телефона, кориштења службених возила и репрезентације, и успостављене су евиденције о потрошњи.

Један од елемената ефикасног система интерних контрола је формирање функционално независне интерне ревизије. У складу са Одлуком о критеријима за успостављање Јединица интерне ревизије у институцијама БиХ².

Гранична полиција испуњава критерије за успоставу јединице за интерну ревизију. Гранична полиција још увијек нема успостављену функцију интерне ревизије, а процедура избора једног шефа интерне ревизије Граничне полиције и једног интерног ревизора је у току.

² Службени гласник БиХ, број 49/12

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Граничном полицијом руководи директор који руководи и усмјерава обављање послова Граничне полиције и који има замјеника и помоћника за организацију и операције који за свој рад одговарају директору. Дужности и одговорности осталих руководећих службеника основних организационих јединица детаљније се утврђују Правилником о унутрашњој организацији.

Правилником о унутрашњој организацији планирано је 2.536 радних мјеста, од тога 2.339 полицијских службеника, 48 државних службеника и 149 запосленика. Од укупног броја систематизованих радних мјеста попуњено је 2.244 (2.051 полицијских службеника, 45 државних службеника и 148 запосленика), тако да недостаје 288 полицијских службеника 3 државна службеника и 1 запосленик, што може имати утицаја на ефикасност пословања, односно заштиту границе. Развој вјештина и стручности полицијских службеника обавља се кроз редовне обуке у земљи и иностранству...

Гранична полиција проводи редовне оцјене полицијских службеника, државних службеника и запосленика и посједује властите процедуре и критерије за унапређење полицијских службеника. Такође, Гранична полиција има усвојену властиту стратегију управљања људским ресурсима за период 2010–2014 година.

4. Буџет

Гранична полиција је поднијела основни буџетски захтјев у износу од 70.600.000 КМ са додатком анекса у износу од 10.911.240 КМ, тако да је укупни захтјев за буџет износио 81.511.240 КМ. Након усаглашавања са Министарством финансија и трезора БиХ достављен је исти основни буџетски захтјев (70.600.000 КМ) и кориговани анекс у износу од 5.828.700 КМ, тако да је коначан захтјев за буџет износио 76.428.700 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину³ Граничној полицији су одобрена средства из буџета у износу од **72.540.000 КМ**, од чега средства за текуће издатке износе 69.890.000 КМ а за капиталне издатке 2.650.000 КМ. Поред наведених средстава, Гранична полиција је остварила примитке од продаје сталних средстава у износу од 241.646 КМ и добила донацију по основу пројекта „Унапређење криминалистичко обавјештајне компоненте БиХ“ у износу од 300.000 КМ, тако да је укупно расположиви буџет износио **73.081.646 КМ**. Законом о буџету институција БиХ за 2013. годину планирано је 2.271 запослених а остварени број запослених износио је 2.244, тако да је главни разлог остварених уштеда на бруто платама мањи број запослених на дан 31.12.2013. године. Такође треба напоменути да је са 31.12.2013. године број суспендованих службеника 33, што знатно утиче на укупан износ бруто плата. Из наведеног разлога је реализација расхода на позицијама бруто плата мања у односу на одобрени износ, што је омогућило прерасподјелу на друге трошкове.

Гранична полиција је на основу Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ о реструктурирању расхода од 06.11.2013. године извршила реструктурирање расхода у оквиру укупног износа одобреног буџета. Укупан износ реструктурирања износио је 285.400 КМ којим су за наведени износ смањена планирана средства за плате с обзиром на смањење броја запослених током 2013. године због флукуације запослених а повећани путни трошкови (40.000 КМ), издаци за енергију (50.000 КМ), набавке материјала (30.000 КМ), текуће одржавање (100.000 КМ), трошкови осигурања (20.000 КМ), уговорене услуге (40.000 КМ) и набавке осталих сталних средстава (5.400 КМ).

³ Службени гласник БиХ, број 100/12

Извршење буџета Граничне полиције на дан 31.12.2013. износило је **70.525.465 КМ**, што представља 97% реализације буџета.

5. Планирање и извјештавање о раду

• Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: Законом о Граничној полицији БиХ директор Граничне полиције дефинише оперативну стратегију за успјешну контролу државне границе. Уред за стратешко планирање и анализу води и управља цјелокупним процесом израде стратегије Граничне полиције. Израда стратегије се није могла ослонити на стратегију Министарства безбједности БиХ, с обзиром да је Гранична полиција управна организација у саставу министарства, јер министарство није развило јединствену властиту стратегију. Стога, Гранична полиција је усвојила своју стратегију за период 2010 – 2013. године тако да је ова стратегија повезана са стратегијама других оперативних агенција у оној мјери у којој су тим стратегијама дефинисане обавезе Граничне полиције. Стратегијом Граничне полиције те су обавезе обједињене и систематизоване у једну логичну цјелину са визијом, мисијом и циљевима којима се жели унаприједити обављање послова из надлежности Граничне полиције.

Стратегија Граничне полиције укључује опште циљеве и кључне циљеве. Општи циљеви су: унапређење учешћа и доприноса Граничне полиције сигурности БиХ, регије и шире, континуирани допринос напорима БиХ на путу придруживања ЕУ и повећање властитих капацитета и способности. Кључни циљеви Граничне полиције су:

- Повећање способности Граничне полиције да спријечи и смањи прекогранични криминалитета и илегалне миграције;
- Побољшање угледа Граничне полиције у заједници кроз прихватање, поштивање и подршку;
- Унапређење усвајања и имплементације „Schengen“ правне стечевине;
- Континуирано унапређење размјене информација, координације и сарадње са свим партнерским агенцијама;
- Унапређење руководних и управљачких капацитета Граничне полиције за управљање промјенама.

Годишњи план рада: У складу са усвојеном стратегијом 2010-2013. године Гранична полиција је донијела Годишњи план рада за 2013. годину у којем су наведени кључни циљеви из опште стратегије а наведене циљеве Гранична полиција планира постићи реализацијом низа активности и задатака кроз програме граничне провјере, надзора државне границе, безбједности аеродрома, супротстављању организованом прекограничном криминалитету и управљачким капацитетима, стратешком планирању и администрацији. За сваки кључни циљ израђени су специфични циљеви и жељени резултати, те одређени рокови и носиоци активности.

Извјештај о реализацији годишњег плана рада: У складу са Годишњим планом рада за 2013. годину Гранична полиција је усвојила Извјештај о реализацији годишњег плана рада за 2013. годину. У извјештају су наведени кључни циљеви из стратегије и годишњег плана рада, те активности и задаци којим се реализују специфични циљеви пословања. Такође, у извјештају су наведене реализоване или нереализоване активности и задаци и дата образложења реализованих активности. Образложења нису дата за активности које нису реализоване. На тај начин Гранична полиција примјењује принцип извјештавања које је засновано на резултатима.

Иако је извјештавање о оперативним активностима Граничне полиције засновано на резултатима, препоручујемо да се у Извјештају о реализацији годишњег плана рада дају образложења због чега поједине активности и задаци нису реализовани.

- **Превенција корупције**

У склопу нове стратегије Граничне полиције за 2014. годину и даље, обрађено је и питање спречавања корупције у властитим редовима. На основу државне стратегије израђен је Акциони план за борбу против корупције у Граничној полицији за период 2010.-2014. године. Корупција, као обиљежје казненог дјела, у Граничној полицији на централном нивоу је у надлежности Централног истражног уреда (ЦИУ).

Активности проистекле из Акционог плана за борбу против корупције у Граничној полицији углавном се реализују. Донесен је програм обуке о антикорупцији. Усвојен је наставни план и програм обуке којим су одређени предавачи за обуку и сачињен распоред обуке. У складу са обавезама које имају организационе јединице на регионалном и локалном нивоу, успостављени су тимови за спречавање корупције у Граничној полицији. У даљој фази превенције корупције у Граничној полицији ради се процјена институционалних капацитета и припрема се израда Плана интегритета.

Препоручујемо израду Плана интегритета који подразумева систем управљања ризиком од корупције у Граничној полицији којим требају бити одређени системи/позиције које су најподложније корупцији и мјере којима би се ти ризици умањили или елиминисали.

6. Преглед расхода буџета⁴

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата са 31.12.2013.године износе 50.664.965 КМ. Број запослених у Граничној полицији са 31.12.2013. године износио је 2.244. Током 2013. године у Граничној полицији је 4 лица засновало радни однос док је 32 лица престао радни однос по разним основама (одлазак у пензију, споразумни престанак радног односа, итд.)

Основне плате запослених се обрачунавају 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 већ дуги низ година није донесен. Гранична полиција се на основу препорука ревизије обратила Министарству финансија и трезора БиХ ради покретања процедуре за доношење наведеног акта, али конкретни резултати још увијек нису постигнути.

Препоручујемо да Гранична полиција и даље инсистира на доношењу подзаконског акта којим ће се регулисати висина посебног додатка за полицијске службенике.

⁴ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Исплаћене стимулације током 2013. године износиле су 109.339 КМ (нето) и углавном се односе на исплате стимулација запосленим за постигнуте успјехе у раду, сталним члановима комисије за набавке (300 КМ мјесечно по члану) и члановима дисциплинске комисије према броју обрађених предмета (од 30 до 50 КМ).

Препоручујемо да се у сарадњи са Министарством безбједности, а у циљу једнообразног поступања, донесе правилник којим ће се прецизирати висина накнаде за рад у дисциплинској комисији за полицијске службенике у безбједносним агенцијама БиХ.

Потраживања за рефундацију накнаде боловања са 31.12.2013. године износе 142.236 КМ. Највећи дио потраживања се односи на дуговања Фонда здравственог осигурања Републике Српске која на дан 31.12.2013. године износе 122.587 КМ. Гранична полиција се на основу препорука ревизије обратила Правобранилаштву БиХ ради предузимања мјера за наплату потраживања, али конкретни резултати још увијек нису постигнути.

Препоручујемо да Гранична полиција и даље инсистира на рјешавању проблема наплате потраживања за рефундације накнада боловања.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупно остварене накнаде са 31.12.2013. године износе 9.785.564 КМ. Значајне накнаде односе се на накнаде за превоз (4.388.443 КМ), накнаде за топли оброк (2.928.447 КМ), накнаде трошкове смјештаја (105.608 КМ), накнаде за одвојени живот (86.221 КМ), регрес за годишњи одмор (675.150 КМ), отпремнине за пензију (158.668 КМ), јубиларне награде (61.200 КМ) и накнаде за помоћ (380.335 КМ). Проведеном ревизијом је уочено да се накнаде обрачунавају и исплаћују у складу са одлукама Савјета министара БиХ те да нису уочени значајни недостаци приликом исплате истих.

Накнаде за превоз са посла и на посао са 31.12.2013. године износе 4.388.443 КМ. Право на ову накнаду остварило је 2.108 запослених. Висина накнаде креће се у распону од 53 КМ до 476 КМ како је дефинисано одлуком Савјета министара БиХ.

Накнаде трошкова смјештаја са 31.12.2013. године износе 105.608 КМ. Право на накнаде трошкова смјештаја има 23 запослена Граничне полиције у складу са Законом о платама, Законом о полицијским службеницима и Одлуком Савјета министара о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на трошкове смјештаја, накнаду за одвојен живот и накнаду за привремено распоређивање. Висина мјесечне накнаде за директора износи 476 КМ, док је мјесечна накнада за главне инспекторе 400 КМ, односно 300 КМ за самосталне и више инспекторе. У току 2013. године право на накнаду трошкова смјештаја и одвојеног живота остварио је и одређен број запослених по основу привременог распореда у јединицама Граничне полиције.

Накнаде за одвојен живот са 31.12.2013. године износе 86.221 КМ. Право на накнаду за одвојени живот у складу са Законом о платама, Законом о полицијским службеницима и Одлуком Савјета министара има 27 запослених Граничне полиције (директор, осам главних инспектора, 14 самосталних инспектора и 4 виша инспектора). Висина мјесечне накнаде износи 300 КМ. Као и код накнада за смјештај, право на одвојен живот у току 2013. године остварио је одређен број запослених на основу привременог распореда у јединицама Граничне полиције.

Регрес за годишњи одмор са 31.12.2013. године износи 675.150 КМ. Право на регрес за годишњи одмор у 2013. години је остварило 2.226 запослених Граничне полиције.

Отпремнине због одласка у пензију са 31.12.2013. године износе 158.668 КМ. У 2013. години 19 лица је добило накнаду – отпремнину поводом престанка радног односа и стицања права на пензију у 2013. години. Висина накнаде је исплаћена у висини шест остварених нето плата запосленог исплаћених у претходних шест мјесеци што је у складу са одлуком Савјета Министара о начину и поступку остваривања права на отпремнину приликом одласка у пензију у институцијама БиХ.

Јубиларне награде са 31.12.2013. године износе 61.200 КМ. Право на јубиларну награду у висини од 816 КМ је остварило 74 запослених Граничне полиције, док су два лица остварила награду за наредних пет година рада у институцијама БиХ у висини од 408 КМ.

Накнаде за помоћ у случају смрти или теже болести са 31.12.2013. године износе 380.335 КМ. Право на накнаду за помоћ у случају смрти или теже болести у складу са Одлуком Савета министара БиХ остварило је 149 запослених Граничне полиције.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови са 31.12.2013.године износе 251.512 КМ. Путни трошкови у земљи остварени су у износу од 112.953 КМ, а путни трошкови у иностранству у износу од 138.559 КМ. Путовања остварена у земљи се углавном односе на састанке, семинаре, превоз поште, теренске активност, одржавању техничке опреме итд, а путовања у иностранство извршена су ради учешћа на разним симпозијима, семинарима, екстрадицијама, састанцима са представницима МУП-а земаља у региону итд.

Трошкови превоза у иностранству јавним средствима износили су 12.666 КМ. Кориштене су услуге понуђача БХ Паспорт. Набавка услуга је вршена на основу оквирног споразума закљученог 16.01.2012.године и исти је закључен на период 01.01.2012.године до 31.12.2013.године. Процесом ревизије констатовано је да се рачуни испостављају према условима дефинисаним уговором о пружању услуга авио превоза. Потраживања за аконтације за службени пут са 31.12.2013. износиле су 4.200 КМ. Поступцима ревизије је констатовано како су исте оправдане наредне године.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупно остварени издаци телефонских и поштанских услуга са 31.12.2013. године износе 340.575 КМ, а значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (198.352 КМ) и издатке за мобилне телефоне (75.110 КМ). Накнаду за трошкове мобилних телефона остварује 111 запослених. Одобрени лимити крећу се у распону од 30 КМ до 800 КМ. Максимални лимит има директор Граничне полиције.

Гранична полиција води мјесечну евиденцију потрошње мобилних телефона према одобреним лимитима. У случају прекорачења трошкова мобилних телефоне у односу на одобрени износ, директор доноси одлуку о плаћању уз претходно образложење да је до прекорачења трошкова мобилних телефона дошло из оправданих разлога.

Потрошња фиксних телефона је регулисана Одлуком о одређивању висине потрошње фиксних телефона која се примјењује од 01.06.2012. године. Такође, како и код мобилних телефона се води евиденција потрошње у односу на одобрене лимите. У случају неоправданог прекорачења трошкова фиксних телефона, надокнада трошкова се врши давањем сагласности на одбијање од мјесечног личногдохотка. Процесом ревизије је уочено да у случајевима признатих прекорачења трошкова фиксних телефона у односу на одобрени лимит не постоје образложења руководиоца

организационих јединица о разлозима прекорачења нити сагласности директора о прихватању увећаних трошкова телефонских услуга.

Препоручујемо Граничној полицији досљедну примјену одлука о одређивању висине потрошње фиксних телефона.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 2.068.156 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (1.181.504 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (588.437 КМ) и осигурање возила (181.503 КМ).

Гранична полиција располаже возним парком од 310 возила (188 обиљежених ознакама ГП и 122 без ознака ГП), 15 чамаца и 12 мотоцикла. Интерним актима (правилник, упуство, одлуке) 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. Тако је право на употребу возила током 24 сата остваривало 19 запослених. Кабинет директора који се састоји од директора, замјеника директора, помоћника директора, шефа кабинета и три савјетника располаже са 11 службених возила с тим да сви наведени користе службена возила током 24 сата.

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

Оправка и сервиси службених возила вршени су од стране изабраног добављача за ове услуге. Везано за процедуру одржавања возила постоји одговарајући систем контроле и надзора на начин да су се прије стварања обавезе правила захтјеви за оправком или сервисом и прибављали предрачуни који су се контролисали у погледу уговорених цијена и одобравани од стране овлаштене особе. Међутим, у једном случају је извршена оправка мотора за возило „Nissan Pathfinder“ у износу од 3.019 КМ на пређених 50.300 КМ гдје је констатовано да возило не подлијеже гарантном року јер није одржавано по Нисановим стандардима с обзиром да претходни сервис/оправка истог возила обављена код неовлаштеног сервисера.

Препоручујемо Граничној полицији да поштује одредбе гаранција за одржавање службених возила.

Гранична полиција је у јануару 2014. године израдила извјештај о употреби возног парка за 2013. годину. У извјештају је дат преглед потрошње горива, пређених километара, радних сати и трошкова одржавања моторних возила и осталог (мотоцикли и пловила) Увидом у наведени извјештај уочени су значајни трошкови код организационе јединице ЈГП Требиње која је у оквиру ТУ ЈУГ. У односу на укупне трошкове одржавања возила за ТУ ЈУГ 100.536 КМ (59 возила) која се састоји од пет организационих јединица на организациону јединицу ЈГП Требиње за 26 возила односи се износ од 63.882 КМ. Такође, од укупних трошкова за ТУ Главни уред 83.272 КМ (33 возила) који се састоји од пет организационих јединица на организациону јединицу Кабинет директора за 11 возила се односи 40.378 КМ. Гранична полиција није извршила анализу овог извјештаја у циљу квалитетног и рационалног управљања возним парком.

Препоручујемо да се преиспитају високи издаци за одржавање појединих возила, те да извјештаји о употреби службених возила буду предмет анализа и информација на основу којих руководство може предузети одређене акције у циљу осигурања доброг управљања возилима.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме остварени су у укупном износу од 593.790 КМ, а односе се на закупа пословног простора (407.333 КМ), закуп паркинг простора (12.196 КМ) и закупа простора за смјештај телекомуникацијске опреме (174.261 КМ). Гранична полиција води евиденцију о периоду важења уговора о свим закупљеним пословним просторима, паркинг просторима и просторима за смјештај телекомуникационе опреме. Поступцима ревизије је утврђено како су трошкови закупа простора у 2013. години смањени у односу на 2012. годину за 2.928 КМ мјесечно. Такође, утврђено је да су фактурисани трошкови закупа у складу са уговорима закљученим између Граничне полиције и закупадача.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 283.853 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (155.354 КМ), услуге репрезентације по основу међународних активности (18.830 КМ) и уговоре о привременим и повременим пословима (13.540 КМ).

Услуге репрезентације: Правилником о репрезентацији и поклонима из 2008. године као и интерним одлукама прописана су правила кориштења репрезентације (појам интерне и екстерне репрезентације, услови кориштења, особе овлаштене за кориштење репрезентације и мјесечни дозвољени износи ових трошкова). Гранична полиција је донијела Правилник о измјенама и допунама правилника о репрезентацији и поклонима 29.10.2013. године којим је прецизније дефинисан појам „интерне репрезентације“. Наведеним правилима одређена су мјесечна ограничења укупних права на репрезентацију, и то за директора до 5.000 КМ (репрезентације остварена изван службених просторија Граничне полиције по свим основама евидентира се као репрезентација директора), замјеника директора до 300 КМ, помоћника директора до 150 КМ, савјетника директора до 100 КМ, руководиоце основних организационих јединица до 100 КМ, командира граничних прелаза до 50 КМ и шефове одсјека до 50 КМ. У току обављања процеса ревизије установљено је да се интерна репрезентација није користила у складу са наведеним правилима. Под интерном репрезентацијом предвиђено је набављање освјежавајућих пића и топлих напитака у просторијама унутар објекта Граничне полиције. Међутим, на појединим рачунима угоститељских услуга унутар објекта Граничне полиције приказано је конзумирање алкохолних пића и хране. Такође, поједине фактуре које се односе на кориштење угоститељских услуга као и набаву поклона не садрже забиљешку (извјештај) о поводу настанка трошка.

Гранична полиција је доношењем и примјеном Правилника о измјенама и допунама правилника о репрезентацији и поклонима од 29.10.2013. године поступила по претходним препорукама ревизије тако што се средства интерне репрезентације користе у складу са њеном намјеном дефинисаном интерним актима. Такође, Гранична полиција је утврдила процедуре стварања трошкова вањске репрезентације тако да право на репрезентацију одобрава директор Граничне полиције БиХ на основу писменог захтјева корисника репрезентације.

Исто тако осим на услугама репрезентације за аналитичко исказивање трошкова кориштено је и konto Услуге репрезентације по основу међународних активности.

Препоручујемо да се средства за интерну репрезентацију користе у складу са њеном намјеном дефинисаном интерним актима.

Уговори о привременим и повременим пословима износе 13.540 КМ и односе се на ангажовање преводилаца за потребе Граничне полиције уз одређену накнаду. По основу уговора о привременим и повременим пословима у току 2013. године било је ангажовано девет преводилаца у временском периоду од једног до једанаест мјесеци. Исплата накнаде за обављање послова превођења се врши на начин да је уговором одређена цијена по започетом сату ефективног рада. Евиденцију о радним сатима ангажованих преводилаца води и овјерава командир јединице Граничне полиције за чије потребе се врши превођење и исту доставља Главној канцеларији ради исплате након обављене услуге превођења.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 2.780.760 КМ а односе се на набавку опреме. Значајна улагања која су током 2013. године извршена у опрему односе се на набаву рачунарске опреме (716.392 КМ), опреме за пренос података и гласа (264.454 КМ), моторних возила (1.217.348 КМ), фотографске опреме (120.269 КМ), монтажних објеката (149.350 КМ) и полицијске опреме (211.553 КМ).

Наведена опрема евидентирана је на основу одговарајуће документације (уговори, фактуре).

7. Биланс стања⁵

Укупна актива Граничне полиције односи се на новчана средства у благајни (17.125 КМ), краткорочна потраживања (613.691 КМ), краткорочне пласмане (116 КМ), краткорочна разграничења (24.040 КМ) и стална средства (20.616.897 КМ).

- **Краткорочна потраживања**

Гранична полиција је у Главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказала потраживања у износу од 613.691 КМ.

Потраживања од Херцеговачке банке: Највећи дио краткорочних потраживања у износу од 451.004 КМ односи се на потраживања од Херцеговачке банке из ранијих година која су блокирана. Министарство финансија и трезора БиХ као носилац трансакцијског рачуна пријавило је ова потраживања путем дописа упућеног Херцеговачкој банци у септембру 2012. године.

- **Стална средства**

Пописом сталних средстава, ситног инвентара и материјала на дан 31.12.2013. године нису утврђени мањкови и вишкови. Извршен је попис ситног инвентара и материјала на складишту и исказана су слиједећа стања: канцеларијски материјал 74.951,91 КМ, материјал за одржавање 10.861,75 КМ, материјал за јавни ред и сигурност 67.210,91 КМ, материјал за чишћење 10.332,10 КМ, остали материјал 9.362,83 КМ, одјећа и обућа 907.299,30 КМ, ауто гуме 1.288,56 КМ и ситан инвентар 13.065,82 КМ која су исказана у Главној књизи и Биланци стања.

⁵ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Одлуком о усвајању Извјештаја Централне комисије за попис о извршеном попису имовине, обвеза и потраживања на дан 31.12.2012. године, ГП је искњижила отуђено возило и опрему уграђену у возило из пословних књига.

Укупна пасива Граничне полиције односи се на краткорочне текуће обавезе (1.350.619 КМ), обавезе према запосленима (5.442.907 КМ), краткорочна разграничења (1.240.989 КМ) и извори средстава (20.616.897 КМ). Краткорочна разграничења у износу 1.240.989 КМ односе се на разграничене расходе за набавку роба и услуга.

- **Краткорочне обавезе**

Краткорочне текуће обавезе према добављачима исказане на дан 31.12.2013. године износе 1.350.619 КМ. Комисија за попис обавеза је извршила попис истих са 31.12.2013. године. У извјештају комисије за попис приложена је спецификација добављача са појединачним износима неизмирених обавеза. У циљу утврђивања усаглашености стања обавеза на дан 31.12.2013. године са добављачима извршено је слање конфирмација према неколико значајнијих добављача. Поређењем података из главне књиге Граничне полиције и података добивених ревизионим поступцима (конфирмације салда) констатовано је да су обавезе према добављачима за изабране ставке усаглашене.

Обавезе према запосленима са 31.12.2013. године износе 5.442.907 КМ а односе се на обавезе за плате (2.208.377 КМ), обавезе за накнаде плата (220.188 КМ), обавезе за порезе и доприносе на плату (2.296.715) и остале обавезе према запосленима (717.626 КМ). Процесом ревизије је констатовано да су обавезе измирене у 2014. години.

У извјештају ревизије за 2012. годину Граничној полицији је сугерисано да у сарадњи са Министарством финансија и трезора изврши анализу салда обавезе које се воде као почетно стање из 2002. године и да се изврше потребна књижења на основу одговарајуће документације. Гранична полиција је предузела активности на начин да је утврдила структуру обавеза и обратила се Министарству финансија и трезора БиХ са захтјевом за исправком књижења у Главној књизи.

Како Гранична полиција не располаже документацијом која потврђује да су обавезе плаћене, тражено је појашњење од Министарства финансија како третирати наведене обавезе. Такође захтјевом Гранична полиција тражи да уколико постоје докази да су обавезе измирене да их Министарство финансија обавијести и да се изврши одговарајуће исправке књижења. До датума завршетка ревизије није постојала повратна информација од Министарства финансија и трезора БиХ у вези овог проблема.

Препоручујемо да Гранична полиција и даље инсистира преко Министарства финансија и трезора БиХ да са разјасне застарјеле обавезе те да се изврше одговарајућа књижења у Главној књизи трезора.

- **Разграничени расходи**

Обавезе по основу разграничених расхода износе 1.228.160 КМ и односе се на расходе по основу резервисања за капитална улагања и материјалне трошкове на основу уговора закључених крајем 2013. године. Гранична полиција је резервисање средстава вршила на основу инструкције Министарства финансија и трезора БиХ. Утврђено је да је у 2014. години искориштено 1.217.645 КМ ових резервисања.

- **Попис средстава, обавеза и потраживања**

Гранична полиција је 29.11.2013. донијела Одлуку о попису основних средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2013. године и образовању комисија за попис. Одлуком су именоване Централна пописна комисија, Комисија за попис материјалних и нематеријалних средстава, ситног инвентара и материјала, комисија за попис обавеза, новчаних средстава, потраживања, вриједносних папира и средстава у ванбилансној евиденцији, као и комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала и готовог новца по теренским уредима (организацијским јединицама). Пописне комисије су биле дужне извршити попис и сачинити извјештаје и исте доставити Централној пописној комисији до 31.01.2014. године. Централна пописна комисија је била дужна прикупити извјештаје пописних комисија, сачинити збирни извјештај о попису и исти доставити директору најкасније до 20.02.2014. године.

Гранична полиција је 29.11.2013. године донијела Упуту о вршењу пописа имовине и средстава у којем је Централна пописна комисија задужена за организацију пописа и за координацију пописних комисија. У складу са Упутом Комисије за попис су донијеле појединачне планове за попис. Цјелокупан попис је извршен на вријеме и нису уочене значајне неправилности.

8. Јавне набавке

Укупна вриједност уговорених набавки у 2013. години према подацима Граничне полиције износи 5.417.798 КМ, а поступцима ревизије прегледано је 3.634.801 КМ или 67% од вриједности укупно уговорених набавки у 2013. години.

- **Ефикасност процеса јавних набавки**

Гранична полиција има сачињен план набавки капиталних и текућих издатака. Оцјеном ефикасности процеса јавних набавки извршених током 2013. године констатовано је да није било поништавања и понављања поступака нити случајева додјеле уговора прије него истекну рокови по жалбама понуђача као што је било констатовано у претходној години. Такође, избјегнути су кратки рокови испоруке који су као такви узети као критерији за вредновање понуде. Током ревизије констатовали смо да су отклоњени одређени недостаци у односу на претходну годину, међутим систем јавних набавки још увијек има одређених слабости. Комисија за јавне набавке ради већ пет година у истом саставу а један члан сталне комисије за јавне набавке промијењен је у 2014. години. С обзиром да комисија у истом саставу ради већ дужи низ година, мишљења смо да треба размотрити састав комисије како би се умањио могући ризик објективног избора понуђача код појединих поступака набавки.

Гранична полиција је током године, од случаја до случаја, проводила одређене набавке путем директног поступка (нпр. канцеларијски и компјутерски материјал, материјал за уградњу опреме, поклони, промотивни материјал, услуге штампања и др.). Укупна вриједност набавки остварених путем директних поступака у 2013. години износила је 409.316 КМ. У појединим случајевима долазило је до дијелења поступка набавки.

Препоручујемо да се анализирају и планирају потребе мањих или повремених набавки одређене робе које могу бити обухваћене одговарајућим поступком који је транспарентнији од директног поступка чиме би се избјегло евентуално дијелење истоврсних набавки.

- **Законитост процеса јавних набавки**

Набавка возила: Гранична полиција је у априлу 2013. године покренула поступак јавне набавке путем отвореног поступка за набаву 25 путничких моторних возила. На јавни позив су пристигле три понуде („АС QUATTRO, ASA PVA, M.R.M.“). Комисија за јавне набавке је донијела закључак и предложила да се као економски најповољнија понуда изабере „М.Р.М.“ експорт-импорт д.о.о. Љубушки са којим је закључен уговор чија укупна вриједност за 25 возила Голф А7 износи **970.515 КМ (38.820,60 КМ по једном возилу)**. За испоручена возила издато је 25 појединачних рачуна на износ од 38.820,60 КМ уз сачињавање 25 записника о примопредаји возила и потврди о преузимању.

Додатно, због вишка средстава остварених продајом старих моторних возила, Гранична полиција је у новембру 2013. године покренула нови поступак јавне набавке путем отвореног поступка за набавку додатних 6 путничких моторних возила. На јавни позив су пристигле три понуде („ASA PVA, Brčko Gas, M.R.M.“). Комисија за јавне набавке је донијела закључак и предложила да се као економски најповољнија понуда изабере понуда „М.Р.М.“ експорт-импорт д.о.о. Љубушки са којим је закључен уговор чија укупна вриједност за 6 возила Голф А7 износи **237.627 КМ (39.604,50 КМ по једном возилу)**.

Увидом у тендерску документацију установљено је да су техничком спецификацијом и за први и за други поступак дефинисане минималне и максималне мјере у погледу снаге мотора, ширине и дужине возила, каталожке потрошње, запремине пртљажника и захтјевани пакет опреме као и погон на сва 4 точка.

Иако у тендерској документацији није јасно наведена марка возила која се намјеравају набавити, чињеница да су се на тендер пријавили понуђачи са потпуно истом врстом возила указује на могућност преферирања тачно одређене марке возила путем карактеристика датим у техничким спецификацијама. Мишљења смо да провођењем поступка набавки, у конкретном случају, није у довољној мјери осигурана правична и активна конкуренција, што је један од основних принципа Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо Граничној полицији да приликом сачињавања тендерске документација, у погледу техничких спецификација, осигура правичну и активну конкуренцију свих понуђача на тржишту моторних возила.

Набава радова на изградњи и монтажи надстрешнице на Међународном граничном прелазу Звирићи: На основу захтјева за достављање понуда, Гранична полиција је провела поступак избора најповољнијег добављача за набавку радова на изградњи и монтажи надстрешнице на граничном прелазу Звирићи путем конкурентског поступка без објаве планиране вриједности 40.000 КМ.

На основу проведене процедуре донесена је одлука о додјели уговора и избору најповољнијег понуђача на изградњи и монтажи надстрешнице а уговор је додијељен понуђачу „Металац“ д.о.о. Широки Бријег са укупном цијеном понуде у износу 62.560 КМ. Међутим, уговорни орган је без провођења додатне процедуре са изабраним добављачем закључио анекс уговора за извођење додатних грађевинских радова укупне вриједности 5.710 КМ.

Препоручујемо да се у случају додатних радова изврши преговарачки поступак уз испуњавање свих услова преговарања.

Издаци за компјутерски материјал остварени су у износу од 155.716 КМ и односе се на набавку тонера и кетрица. Набавка оригиналних тонера је вршена од фирме „Алф-ом“ Бања Лука на основу оквирног споразума закљученог из 2010. године који је важио до 31.12.2012.године. Након истека рока важења оквирног споразума Гранична полиција је два пута закључила Анех оквирног споразума за додатне испоруке с обзиром да у међувремену покренуте процедуре нису биле окончане. Утврђено је да цијене из понуде одговарају фактурисаним цијенама.

Препоручујемо да се у случају додатних испорука врши преговарачки поступак уз испуњавање свих услова преговарања,

- **Реализација уговора о набавкама**

Издаци за одјећу, униформе и платно: Укупно остварени издаци износе 2.041.841 КМ и односе се на набавке дијелова униформи (јакне, ципеле, кошуље, качкети...), реализовани су од добављача који су изабрани у поступцима јавних набавки у 2013. 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 цијенам и количинама. Уколико је било кашњења приликом испоруке, фактуре су умањене за износ обрачунатих пенала.

Материјал за јавни ред и сигурност: Укупно остварени издаци износе 145.966 КМ а односе се на набавку муниције на основу закљученог оквирног споразума са „КМ Траде“ д.о.о. Високо закљученим на основу члана 5. Закона о јавним набавкама (уговори на које се не примјењују одредбе закона). Међутим, утврђено је да није осигурано праћење извршења оквирног споразума приликом набавке муниције од наведеног добављача у дијелу који се односи на рок испоруке тако да се нису обрачунавали уговорени пенали приликом кашњења у испоруци.

Издаци за интернет са 31.12.2013. године износе 52.859 КМ. Гранична полиција је закључила оквирни споразум о пружању услуга интернет сервис провајдера са БХ Телеком за период од 01.01.2012. године до 31.12.2014. године. Процесом ревизије је констатовано како цијена интернет услуга (мјесечно 800 КМ) на фактури одговара цијени интернет услуга која је уговорена оквирним споразумом.

Препоручујемо да се прате уговорени рокови испоруке те да се у случају закашњења у испоруци обрачунавају уговорени пенали.

9. Приходи

Укупно остварени приходи Граничне полиције за 2013. годину износе 888.586 КМ. Значајан износ прихода се односи на приходе остварене од продаје сталних средстава у износу од 391.646 КМ, донација у износу од 300.000 КМ и наплаћених казни за прекршаје у износу од 180.155 КМ. У извјештају о финансијској ревизији за 2012. годину је дата препорука Граничној полицији да ријеши систем контроле и праћења наплате евидентираних прихода од прекршајних казни, те да се предузме ефикаснија наплата не наплаћених прихода. Гранична полиција је реализовала препоруку ревизије на начин да је успоставила систем праћења наплате и евидентирања наплаћених прихода од прекршајних казни тако да се од 01.01.2014. године у регистру новчаних казни аутоматски евидентира да је прекршајни налог плаћен и тиме се врши аутоматско раскњижавање налога за прекршаје.

10. Остало

- **Донације**

Пројекат: „Унапређење криминалистичко обавјештајне компоненте ГП БиХ“

Између Граничне полиције БиХ и Швицарске (8.4.2013. године), чији је представник Швицарска агенција за развој и сарадњу, закључен је споразум о финансирању пројекта. Основни циљ пројекта је допринос јачању капацитета Граничне полиције у превенцији и смањењу илегалних миграција и прекограничног криминалитета (укључујући трговину дрогом и кријумчарење људима). Укупна вриједност донације по уговору износи 429.340 КМ а трајање пројекта је 2 године. Граничној полицији су у 2013. години осигурана средства у износу од 300.000 КМ и иста су реализована у износу од 172.600 КМ. Нереализована средства у износу од 127.340 КМ пренесена су у 2014. годину.

Текући издаци пројекта односе се на експерте који су ангажовани на пројекту за набавку канцеларијског материјала (2.202 КМ), издатке за трошкове превоза (4.478 КМ), услуге репрезентације (4.689 КМ), стручне услуге (40.525 КМ) и услуге смјештаја (7.500 КМ).

Реализовани капитални издаци износе 112.602 КМ а највећим дијелом се односе на набавку информатичке опреме

Гранична полиција је планирала и обезбједила буџетска средства за набавку информатичке опреме за Централни истражни уред (ЦИУ) и донијела одлуку о набавци путем отвореног поступка. Техничка спецификација није садржавала позивање на робе одређене израде, на одређене робне марке, типове, одређено поријекло или производњу ради фаворизовања или елиминације одређених добављача. Ревизија је уочила да је спецификација уопштено написана тако да нису прецизно дефинисане карактеристике информатичке опреме. Одсјек за информатику Граничне полиције није учествовао у креирању наведене спецификације, нити је укључен у креирање плана завршавања информатичке опреме за ЦИУ. У складу са препоруком комисије закључен је уговор са добављачем „Network I“ d.o.o у вриједности од 81.888 КМ.

Препоручујемо да техничка спецификација садржи прецизно дефинисане карактеристике опреме (нпр. минимална брзина процесора, минимална резолуција монитора, врсте прикључака и сл.) како би смањили ризик набавке опреме која не задовољава потребе корисника.

- **Судски спорови**

Пред Судом БиХ тужитељ „СорСо“ д.о.о. Лакташи је покренуо парнички спор ради накнаде штете због неискориштених бродова у периоду од 20.04.2006. до 20.05.2009. године а висина спора односно износ који се на име штете по тужби потражује из буџета БиХ износи **6.647.198 КМ**. Парнични поступак по тужби тужитеља је тренутно у фази извршеног вјештачења по вјештаку економске струке. Предмет судског спора у којем је тужена Гранична полиција је накнада штете проузрокована одузимањем 4 брода изворно војне намјене који су требали бити кориштени у комерцијалне сврхе. Управо изворна намјена бродова је и разлог њиховог одузимања с обзиром да је неовлаштени промет оружјем и војном опремом кривично дјело. На основу наредбе Суда БиХ од 06.04.2006.године Гранична полиција је одузела 4 брода и издала потврде о одузимању. Даљим развојем судског поступка власник бродова је ослобођен оптужби те су му исти враћени у посјед а обзиром на штету узроковану одузимањем бродова „СорСо“ д.о.о. Лакташи је уложила тужбу која је још у процесу рјешавања.

Даљим увидом у предмет дошло се до закључка да постоји могућност да Гранична полиција није (искључиво) својом кривицом довела до покретања предметног спора а у самој парници је окарактерисана као једина активно легитимисана. С обзиром на комплексност предмета, те висину тужбеног захтјева која потенцијално представља могућу исплату из буџет институција БиХ, ревизија је мишљења да би све надлежне институције требале са посебном пажњом пратити и евентуално судјеловати у рјешавању овог проблема, те превенцији будућих сличних ситуација.

Препоручујемо да се преиспита цјелокупан случај и отклоне недостаци интерних процедура приликом одузимања робе како би се у будућности избјегле овакве ситуације. Овдје посебно треба обратити пажњу на процедуре и начин чувања и складиштења посебних ствари и објеката који по својим својствима захтијевају посебне услове чувања и складиштења а који могу бити предмет одузимања.

11. Кореспонденција

Гранична полиција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину. У коментарима се наводи да ће у циљу провођења препорука Гранична полиција приступити изради плана мјера и активности ради реализације препорука из извјештаја о ревизији за 2013. годину. За препоруку која се односи на потраживања од Херцеговачке банке, Гранична полиција је доставила доказе о пријави ових потраживања, те је у том дијелу извршена корекција нашег налаза чиме се овај извјештај сматра коначним извјештајем о ревизији Граничне полиције за 2013. годину.

Чланови тима за финансијску ревизију

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

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: GRANIČNA POLICIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	69.890.000	-5.400	69.884.600	67.566.705	97
Bruto plaće i naknade	52.144.000	-285.400	51.858.600	50.664.965	98
Naknade troškova zaposlenih	10.791.000		10.791.000	9.785.564	91
Putni troškovi	250.000	40.000	290.000	251.512	87
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	350.000		350.000	340.575	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	600.000	50.000	650.000	645.938	99
Nabavka materijala	2.539.000	30.000	2.569.000	2.549.325	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	1.270.000		1.270.000	1.268.371	100
Unajmljivanje imovine i opreme	596.000		596.000	593.789	100
Izdaci za tekuće održavanje	900.000	100.000	1.000.000	993.474	99
Izdaci za osiguranje	200.000	20.000	220.000	189.339	86
Ugovorene i druge posebne usluge	250.000	40.000	290.000	283.853	98

2. Kapitalni izdaci	2.650.000	247.046	2.897.046	2.786.160	96
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	2.650.000	241.646	2.891.646	2.780.760	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava		5.400	5.400	5.400	100
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

5. Novčane donacije	0	0	300.000	172.600	58
Donacija Projekat			300.000	172.600	58

Ukupno (1+2+3+4+5)	72.540.000	241.646	73.081.646	70.525.465	97
----------------------------	-------------------	----------------	-------------------	-------------------	-----------

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 01.03.2014. godine.

Direktor:
Vinko Dumančić

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: GRANIČNA POLICIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	603.333	654.972	109
Novčana sredstva	18.079	17.125	95
Kratkoročna potraživanja	543.478	613.691	113
Kratkoročni plasmani	116	116	100
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	41.660	24.040	58
2. Stalna sredstva	19.384.111	20.616.897	106
Stalna sredstva	49.630.528	51.829.956	104
Ispravka vrijednosti	30.246.417	31.213.060	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	19.384.111	20.616.897	106
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	19.987.444	21.271.869	106

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	3.494.129	8.034.515	230
Kratkoročne tekuće obveze	985.936	1.350.619	137
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	402.705	5.442.907	1.352
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	2.105.488	1.240.989	59
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	19.384.111	20.616.897	106
Izvori sredstava	19.384.111	20.616.897	106
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	22.878.240	28.651.412	125
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 01.03. 2014. godine

Direktor:
Vinko Dumančić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Granične policije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Granična policija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim nuputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Granične policije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 01.03.2014. godine

Direktor

Vinko Dumančić