



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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI GRANIČNE POLICIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-04-16-1-635/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	4
1.	Uvod	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2	Kapitalni izdaci	13
7.	Bilanca stanja	14
8.	Javne nabave	16
9.	Prihodi	18
10.	Ostalo	18
11.	Korespondencija.....	19
III	PRIVITAK.....	20
	FINANCIJSKO IZVJEŠĆE I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	20
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Graničnoj policiji Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Granična policija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usuglašenost poslovanja Granične policije s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Granične policije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Granične policije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osigurala namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješćai ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za



odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Granične policije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Granične policije tijekom 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 6.1. izvješća koja opisuje nepostojanje podzakonskog akta za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike a čije donošenje je u domenu viših nivoa vlasti;
- točku 8. izvješća koja opisuje nedovoljno efikasan sustav javnih nabava koji može imati utjecaja na transparentnost postupka nabava službenih vozila.

Sarajevo, 08.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Granična policija je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH sa operativnom samostalnošću, utemeljena radi obavljanja poslova vezanih za nadzor i kontrolu prelaska granice Bosne i Hercegovine i drugih poslova propisanih Zakonom o Graničnoj policiji BiH¹. Ovim Zakonom propirana je nadležnost, organizacija i upravljanje Graničnom policijom. Granična policija je nadležna za provođenje odredbi Zakona o nadzoru i kontroli prelaska državne granice i Zakona o kretanju i boravku stranaca i azilu, te za sprečavanje, otkrivanje i istraživanje kaznenih djela koja su usmjerena protiv državne granice ili su u vezi s njenim prelaskom. Pored toga, Granična policija je nadležna za preduzimanje mjera zaštite civilnog vazdušnog prometa i bezbjednosti prostorija međunarodnih zračnih luka u BiH. U svom radu Granična policija surađuje s drugim policijskim i sigurnosnim agencijama i organima u BiH i graničnim i sigurnosnim organima u inozemstvu u cilju efikasnijeg provođenja poslova iz svoje nadležnosti.

Granična policija je uspostavila šest regionalnih terenskih ureda u okviru kojih djeluje 26 lokalnih organizacijskih jedinica. Pored toga, Granična policija ima Centar za obuku i Centralni istražni ured. Sjedište Granične policije je u Sarajevu.

Odgovorna osobe Granične policije su ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnik ravnatelja za organizaciju i operacije. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenovalo je Vijeće ministara BiH 16. travnja 2014. godine na mandat od četiri godine. Ravnatelj je za svoj rad odgovoran ministru sigurnosti i Vijeću ministara BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Kancelarija za reviziju institucija BiH izvršila je financijsku reviziju Granične policije za 2013. godinu i izrazila pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na nedovoljno efikasan sustav javnih nabavki i potencijalne obveze. U Izvješću o reviziji za 2013. godinu dane su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Granična policija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Izvješćivanje o operativnim aktivnostima Granične policije utemeljeno je na rezultatima rada a u Izvješću o realizaciji godišnjeg plana rada dana su obrazloženja zbog čega pojedine aktivnosti i zadaci nisu realizirani. Izrađen je Plan integriteta koji podrazumijeva sustav upravljanja rizikom od korupcije kojim su određeni sustavi/pozicije koje su najpodložnije korupciji i mjere kojima bi se ti rizici umanjili ili eliminirali.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

Podzakonski akt kojim bi bila regulirana visina posebnog dodatka na temeljnu plaću za policijske službenike još uvijek nije donesen. Potraživanja za refundacije naknada bolovanja većim dijelom su uplaćena tijekom 2014. godine. Upućen je dopis Ministarstvu financija i trezora BiH za rješavanje evidentiranih obveza za doprinose na plaće koje su kao početno

¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/04, 27/07 i 59/09

stanje evidentirane još 2002. godine i čiji razlozi evidentiranja na poziciji obveza do danas nisu utvrđeni.

- **Nerealizirane preporuke:**

Nije osigurana dosljedna primjena odluke o potrošnji fiksnih telefona u smislu pravdanja prekoračenja iznad dozvoljenog limita. Nisu preispitana prava neograničenog korištenja dijela službenih vozila, kao i slučajevi zaduživanja jedne osobe sa dva vozila (ova preporuka realizirana je tek u svibnju 2015. godine). Također, nisu preispitani visoki izdaci održavanja pojedinih vozila a izvješća o uporabi službenih vozila nisu razmatrana u cilju poduzimanja odgovarajućih akcija radi kvalitetnog i racionalnog upravljanja voznim parkom. Sredstva za internu reprezentaciju nisu korištena sukladno njenom namjenom definiranom internim aktima. Nabava službenih vozila izvršena je na sličan način kao i 2013. godine kada su konstatirane određene slabosti.

3. Sustav internih kontrola

Granična policija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Ranije donesenim internim aktima i izmjenama u 2014. godini uređena su pitanja potrošnje mobilnih telefona, korištenja službenih vozila i reprezentacije, i uspostavljene su evidencije o potrošnji ovih izdataka.

Jedan od elemenata učinkovitog sustava internih kontrola je formiranje funkcionalno nezavisne interne revizije. Sukladno Odluci o kriterijima za uspostavljanje Jedinica interne revizije u institucijama BiH². Granična policija ispunjava kriterije za uspostavu jedinice za internu reviziju a funkcija interne revizije je uspostavljena tijekom 2014. godine upošljavanjem šefa interne revizije i jednog internog revizora.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Graničnom policijom rukovodi ravnatelj koji organizira i usmjerava obavljanje poslova Granične policije. Ravnatelj ima zamjenika i pomoćnika za organizaciju i operacije, koji za svoj rad odgovaraju ravnatelju. Dužnosti i odgovornosti ostalih rukovodećih službenika temeljnih organizacijskih jedinica detaljnije se utvrđuju Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji planirano je 2.646 radnih mjesta. Od ukupnog broja sistematiziranih radnih mjesta realizirano je 2.227 (2.021 policijskih službenika, 47 državnih službenika i 159 uposlenika), tako da nedostaje 419 uposlenih, što može imati utjecaja na efikasnost poslovanja, odnosno zaštitu granice. Razvoj vještina i stručnosti policijskih službenika obavlja se kroz redovite obuke u zemlji i inozemstvu. Sveobuhvatnom strategijom Granične policije obuhvaćeno je obrazovanje i obuka pripadnika Granične policije.

Granična policija provodi redovite ocjene policijskih službenika, državnih službenika i uposlenika i posjeduje vlastite procedure i kriterije za unapređenje policijskih službenika.

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Također, Granična policija ima usvojenu vlastitu strategiju upravljanja ljudskim resursima za razdoblje 2010–2014 godina.

- **Prevenција корупције**

Vijeće ministara BiH je 2009. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2010-2014. godina. Također, u sklopu sveobuhvatne nove strategije Granične policije, koja nema vremenski okvir, obrađeno je i pitanje sprečavanja korupcije u vlastitim redovima. Na temelju toga, Granična policija je izradila vlastiti Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2010.-2014. godine.

Aktivnosti proistekle iz Akcijskog plana za borbu protiv korupcije su realizirane. Donesen je program obuke o antikorupciji. Usvojen je nastavni plan i program obuke kojim su određeni predavači za obuku i načinjen raspored obuke. Sukladno obvezama koje imaju organizacije jedinice na regionalnom i lokalnom nivou, uspostavljeni su timovi za sprečavanje korupcije. U daljnjoj fazi prevencije korupcije u Graničnoj policiji urađena je procjena institucionalnih kapaciteta i izrađen Plan integriteta.

4. Proračun

Granična policija je podnijela temeljni proračunski zahtjev u iznosu od 73.607.000 KM s dodatkom aneksa u iznosu od 4.006.300 KM, tako da je ukupni zahtjev za proračun iznosio 77.613.300 KM. Nakon usuglašavanja s Ministarstvom financija i trezora BiH dostavljen je korigirani proračunski zahtjev u iznosu od 73.607.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu³ Graničnoj policiji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **71.273.000 KM**. U okviru odobrenog proračuna za 2014. godinu odobrena je nabava motornih vozila koja se financira iz planiranih primitaka od prodaje rashodovanih vozila u iznosu od 150.000 KM i donacije⁴ u iznosu od 116.000 KM.

Sukladno izmjenama i dopunom Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵, Proračun Granične policije umanjen je na poziciji bruto plaća i naknada za iznos od 711.000 KM, a povećan za odobrene tekuće rezerve (43.000 KM), više ostvarene primitke od prodaje motornih vozila (46.985 KM) i neutrošena sredstva iz 2013. godine na temelju donacije (127.400 KM), tako da je ukupno raspoloživi proračun iznosio **70.779.385 KM**.

Zakonom o proračunu institucija BiH za 2014. godinu odobreno je 2.271 uposlenih, a ostvareni broj uposlenih iznosio je 2.227, tako da je glavni razlog ostvarenih ušteda na bruto plaćama manji broj uposlenih na dan 31.12.2014. godine.

Također treba napomenuti da je sa 31.12.2014. godine broj suspendiranih službenika 31, što znatno utječe na ukupan iznos bruto plaća. Iz navedenog razloga je realizacija rashoda na pozicijama bruto plaća manja u odnosu na odobreni iznos, što je omogućilo preraspodjelu na druge troškove.

U izvješćenom razdoblju vršene su analize izdataka po pojedinim proračunskim pozicijama i utvrđeno je da se određeni izdaci kreću izvan okvira koji su definirani i određeni dinamičkim mjesečnim planom za proračunsko razdoblje te je sukladno članku 17. Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu

³ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁴ Donacija se odnosi na projekat „Unapređenje kriminalističko obavještajne komponente BiH“

⁵ Službeni glasnik BiH broj 60/14

i na temelju Odluke o prestrukturiranju broj 05-16-2-9796-2-2/14 od 23.12.2014. godine donesene od strane Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, izvršeno prestrukturiranje rashoda u okviru ukupnog iznosa odobrenog proračuna Granične policije. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 185.000 KM.

Izvršenje proračuna Granične policije na dan 31.12.2014. iznosilo je **67.900.146 KM**, što je manje od odobrenog proračuna za 2.879.239 KM. Najveće razlike između odobrenog i izvršenog proračuna odnose se na bruto plaće (1.053.958 KM), naknade uposlenih (555.242 KM) i nabavu opreme (850.503 KM).

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Strateški plan: Prema Zakonu o Graničnoj policiji, ravnatelj Granične policije definira operativnu strategiju za uspješnu kontrolu državne granice. Ured za strateško planiranje i analizu vodi i upravlja cjelokupnim procesom izrade strategije Granične policije. Izrada strategije nije se mogla osloniti na strategiju Ministarstva bezbjednosti BiH s obzirom da ministarstvo nije razvilo jedinstvenu vlastitu strategiju. Stoga, Granična policija je usvojila sveukupnu strategiju koja nema vremenski okvir i kronološki je nastavak prvog strateškog dokumenta iz 2010. godine sa vizijom, misijom i ciljevima kojima se želi unaprijediti obavljanje poslova iz nadležnosti Granične policije.

Strategija Granične policije usuglašena je sa strategijom i politikama koje je donio Savjet ministara BiH a odnosi se na Strategiju integracije BiH u EU, Strategiju za integrirano upravljanje granicom, Strategiju za borbu protiv organiziranog kriminala i korupcije, Strategiju u području migracija i azila, Strategiju za rad policije u zajednici i Strategiju reforme javne uprave.

Strategijom Granične policije utvrđeno je 16 ključnih područja i za svako područje utvrđeni su ciljevi čija realizacija treba omogućiti da Granična policija ispuni svoju misiju i viziju. Ta područja su: zakonodavni okvir, organizacija i kadrovi, granične provjere, nadzor granice, analiza rizika, suzbijanje prekograničnog kriminala, sigurnost zračnih luka, mjere u trećim zemljama, mjere u unutrašnjosti zemlje, suradnja, obrazovanje i obuka, oprema, informatika i telekomunikacije, infrastruktura, sprečavanje korupcije i odnosi s javnošću.

Sukladno prihvaćenoj Strategiji, Granična policija je donijela **Akcijski plan** za implementaciju strategije, koji razrađuje aktivnosti kako bi se ciljevi iz Startegije mogli realizirati. Radi nadzora nad provođenjem postavljenih ciljeva, Akcijski plan treba svake godine revidirati i dopunjavati.

Godišnji plan rada: Sukladno usvojenoj sveukupnoj Strategiji, Granična policija je donijela Godišnji plan rada za 2014. godinu u kojem su navedeni ključni ciljevi iz opće strategije a navedene ciljeve Granična policija planira postići realizacijom niza aktivnosti i zadataka kroz programe granične provjere, nadzora državne granice, sigurnosti aerodroma, suprotstavljanju organiziranom prekograničnom kriminalitetu i upravljačkim kapacitetima, strateškom planiranju i administraciji. Za svaki ključni cilj izrađeni su specifični ciljevi i željeni rezultati, te određeni rokovi i nositelji aktivnosti.

Izvješće o realizaciji godišnjeg plana rada: Sukladno Godišnjem planu rada za 2014. godinu Granična policija je usvojila Izvješće o realizaciji godišnjeg plana rada za 2014. godinu. U izvješću su navedeni ključni ciljevi iz strategije i godišnjeg plana rada, te aktivnosti i zadaci kojim se realiziraju specifični ciljevi poslovanja. Također, u izvješću su navedene realizirane ili

nerealizirane aktivnosti i zadaci i dana obrazloženja realiziranih i nerealiziranih aktivnosti. Na taj način Granična policija primjenjuje princip izvješćivanja koje je utemeljeno na rezultatima.

Izvješće o radu: Granična policija je u siječnju 2015. godine načinila Izvješće o radu za 2014. godine koje je upućeno Vijeću ministara BiH. U izvješću su detaljno navedeni obavljeni poslovi i aktivnosti tijekom 2014. godine u različitim segmentima poslovanja kao što su: migracije, istrage, krim-obavještajni rad, prekršaji, nadzor granice, suradnja sa organima BiH, međunarodna suradnja, obuka i ostali administrativni poslovi.

6. Pregled rashoda proračuna ⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plata sa 31.12.2014. godine iznose **50.196.042 KM**. Broj uposlenih u Graničnoj policiji sa 31.12.2014. godine je 2.227, od toga je 2.021 policijskih službenika, 47 državnih službenika i 159 uposlenika. U odnosu na ukupan broj sistematiziranih radnih mjesta (2.646) nedostaje 419 uposlenih, od toga 405 policijskih službenika, 10 državnih službenika i 4 uposlenika. U Graničnoj policiji sa 31.12.2014. godine 18 osobe je zasnovalo radni odnos putem javnog natječa na neodređeno vrijeme uključujući ravnatelja i zamjenika ravnatelja. Tijekom godine četiri službenika su bila angažirana putem ugovora o radu na određeno vrijeme koji su krajem godine primljeni u stalni radni odnos. U razdoblju od 01.01. do 31.12.2014. godine 37 službenika Granične policije je prestao radni odnos na temelju sticanja uvjeta za mirovinu, isteka mandata, smrti, dobrovoljnog raskida radnog odnosa i raskida radnog odnosa na temelju Zakona o radu i Zakona o policijskim službenicima. Broj suspendiranih službenika Granične policije sa 31.12.2014. godine je 31 protiv kojih se vodi krivični postupak.

Pregledom obračuna plaća utvrđeno je da se temeljne plaće uposlenih obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine. Međutim, za policijski dodatak nije donesen podzakonski akt od strane Vijeća ministara BiH.

Policijski dodatak: Isplata posebnog dodatka za policijske službenike vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Odluke ravnatelja Granične policije o pripadajućim platnim razredima, koeficijentima i posebnim dodacima⁷ u visini od 35% temeljne plaće svim policijskim službenicima. Podzakonski akt kojim bi bila regulirana struktura i visina posebnog dodatka na temeljnu plaću za policijske službenike suglasno članku 19. stavak (4) Zakona o plaćama i naknadama već duži niz godina nije donesen. Granična policija je na temelju ranijih preporuka revizije načinila Prijedlog odluke kojom je utvrđena struktura i visina posebnog dodatka na plaću za policijske službenike uposlene u Graničnoj policiji i dostavila Ministarstvu sigurnosti BiH kako bi se poduzele aktivnosti na donošenju podzakonskog akta. Konkretni rezultati još uvijek nisu postignuti.

Preporučamo da Granična policija i dalje inzistira na donošenju podzakonskog akta kojim će se regulirati visina posebnog dodatka za policijske službenike suglasno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

⁶ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁷ Odluka broj: 18-05-2-02-3-2067/08 od 01.07.2008. godine

Potraživanja za refundaciju naknada bolovanja: Ova potraživanja sa 31.12.2014. godine iznose 88.595 KM. Najveći dio potraživanja se odnosi na dugovanja Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Granična policija je na temelju preporuke revizije da se pokrenu aktivnosti sukladno zakonu kako bi se izvršila naplata potraživanja na temelju refundacije naknade za bolovanje, obratila Pravobraniteljstvu BiH za pokretanje parničnog ili izvršnog postupka protiv Fonda zdravstvenog osiguranja RS radi naplaće novčanih potraživanja na temelju refundacije naknade bolovanja. U vezi sa prethodno navedenim Fond zdravstvenog osiguranja RS je tijekom 2014. godine uplatio 143.385 KM potraživanja koja se odnose za razdoblje 2010. do 2013. godine.

Preporučamo da Granična policija i dalje inzistira na rješavanju naplate potraživanja za refundacije naknada bolovanja.

- **Naknade troškova uposlenih**

Ukupno ostvarene naknade sa 31.12.2014. godine iznose **9.704.758 KM**. Značajnije naknade odnose se na prijevoz na posao i sa posla (4.352.620 KM), topli obrok (2.900.548 KM), regres (667.637 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (236.340 KM), jubilarne nagrade (32.627 KM), pomoć u slučaju smrti (198.246 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (101.538 KM), smještaj dužnosnika (103.233 KM) i odvojeni život (84.204 KM). Naknade su isplaćene sukladno podzakinskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH koje je donijelo Vijeće ministara BiH.

Naknade za prijevoz sa posla i na posao sa 31.12.2014. godine iznose 4.352.620 KM. Visina naknade kreće se u rasponu od 53 KM do maksimalno 475,69 KM.

Otpremnine zbog odlaska u mirovinu sa 31.12.2014. godine iznose 236.340 KM. Zaključno sa 31.12.2014. godine 5 osobe je dobilo naknadu – otpremninu povodom prestanka radnog odnosa i sticanja prava na mirovinu. Visina naknade je isplaćena u visini šest ostvarenih neto plaća uposlenog isplaćene u prethodnih šest mjeseci.

Jubilarne nagrade za stabilnost u radu sa 31.12.2014. godine iznose 32.627 KM. Pravo na jubilarnu nagradu u visini od 816,00 KM je ostvarilo 40 uposlenih.

Pomoći u slučaju smrti sa 31.12.2014. godine iznose 198.246 KM. Naknade su isplaćene u visini tri prosječne plaće na nivou BiH usljed smrti užeg člana porodice, odnosno šest prosječnih plaća na nivou BiH usljed smrti uposlenog Granične policije. Naknadu je tijekom godine ostvarilo 77 uposlenih.

Pomoći u slučaju teže invalidnosti sa 31.12.2014. godine iznose 101.538 KM. Pravo na pomoć u slučaju teške povrede na radu, teške bolesti i invalidnosti uposlenog ili člana uže obitelji uposlenog sa 31.12.2014. godine ostvarilo je 43 uposlenih. Naknade su isplaćene u visini tri prosječne plaće na nivou BiH.

Naknade troškova smještaja sa 31.12.2014. godine iznose 103.233 KM. Pravo na naknadu smještaja ostvarilo je 28 uposlenih: ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja i ostali uposleni u činu glavni inspektor, samostalni inspektor i viši inspektor. Visina mjesečne naknade za ravnatelja iznosi 475 KM, zamjenika ravnatelja 360 KM, glavne inspektore 400 KM a za uposlene u činu samostalnog i višeg inspektora 300 KM.

Naknade za odvojen život sa 31.12.2014. godine iznose 84.204 KM. Pravo na naknadu za odvojen život ostvarilo je 28 uposlenih: ravnatelj, zamjenika ravnatelja, pomoćnik ravnatelja i ostali uposleni u činu glavni inspektor, samostalni inspektor i viši inspektor. Visina mjesečne naknade iznosi 300 KM.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi sa 31.12.2014.godine iznose **206.234 KM**. Putni troškovi u zemlji ostvareni su u iznosu od 88.901 KM a putni troškovi u inozemstvu 117.333 KM. Putovanja u zemlji uglavnom su bila vezana za sastanke, seminare, prijevoz pošte, terenske aktivnost na održavanju tehničke opreme itd. Putovanja u inozemstvo odnosila su se na sudjelovanja na raznim simpozijima, seminarima, ekstradicijama, sastancima s predstavnicima MUP-a zemalja u regiji itd. Na pregledanim putnim nalogima nisu uočeni nedostaci prilikom obračuna putnih naloga.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupno ostvareni izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2014.godine iznose **301.872 KM**. Izdaci za mobilne telefone realizirani su u iznosu od 57.612 KM. Naknadu za troškove mobilnih telefona ostvaruje 132 uposlena. Odobreni limiti su se kretali prema Odluci o upotrebi mobilnih telefona u Graničnoj policiji u rasponu od 30 KM do 800 KM koliko je imao ravnatelj Granične policije do 30.06.2014. godine. Ravnatelj Granične policije je 17.06.2014. godine donio Odluku o izmjeni odluke o upotrebi mobilnih telefona u Graničnoj policiji koja se primjenjuje od 01.07.2014. godine. Izmjenom odluke se svi utvrđeni mjesečni iznosi umanjuju za 50%, izuzev ostalim rukovoditeljima temeljnih organizacijskih jedinica. Odobreni limiti za troškove mobilnih telefona se od 01.07.2014. godine kreću u rasponu od 15 KM do 400 KM koliko ima ravnatelj Granične policije.

Granična policija vodi mjesečnu evidenciju potrošnje mobilnih telefona prema odobrenim limitima. U slučaju prekoračenja troškova mobilnih telefona u odnosu na odobreni iznos, troškovi se odbijaju putem obustave od plaće ili ravnatelj odobrava nadoknadu troškova mobilnih telefona uz prethodno obrazloženje da je do prekoračenja troškova mobilnih telefona došlo iz opravdanih razloga.

Izdaci za fiksne telefone realizirani su u iznosu od 171.930 KM. Potrošnja fiksnih telefona je regulirana Odlukom o određivanju visine potrošnje fiksnih telefona koja se primjenjuje od 01.06.2012. godine. Također, kako i kod mobilnih telefona, vodi se evidencija potrošnje u odnosu na odobrene limite.

Ponovo su uočeni slučajevi prekoračenja troškova fiksnih telefona u odnosu na odobrene limite za koja ne postoje obrazloženja rukovoditelja organizacijskih jedinica o razlozima opravdanog odnosno neopravdanog prekoračenja ovih troškova. Također, ne postoje ni suglasnosti ravnatelja o prihvaćanju uvećanih troškova telefonskih usluga.

Preporučamo Graničnoj policiji dosljednu primjenu odluka o određivanju visine potrošnje fiksnih telefona.

- **Nabava materijala**

Ukupno ostvarene nabave materijala sa 31.12.2014. godine iznose **2.142.804 KM**. Značajnije nabave materijala odnose se na kompjuterski materijal (143.809 KM), kancelarijski materijal (17.854 KM), auto gume (130.097 KM), materijal za javni red i sigurnost (276.800 KM) i izdatke za odjeću, uniforme i platno (1.372.710 KM).

Izdaci za kompjuterski materijal odnose se na nabavku tonera i ketridža za potrebe Granične policije. Nabava originalnih tonera je vršena uglavnom od dobavljača „Alf-om“ d.o.o. Banja Luka na temelju okvirnog sporazuma zaključenog 25.10.2010. godine koji je važio do 31.12.2012. godine. Nakon isteka roka važenja okvirnog sporazuma Granična policija je u dva

navrata tijekom 2013. godine zaključila aneks okvirnog sporazuma za dodatne isporuke jer pokrenute procedure nabave tonera i ketridža nisu bile okončane. Granična policija je ponovo 2014. godine zaključila aneks okvirnog sporazuma jer je postupak nabave tonera i ketridža četiri puta poništen. Prvi put postupak javne nabave za sukcesivnu isporuku tonera i ketridža putem otvorenog postupka je poništen na temelju rješenja Ureda za razmatranje žalbi. Drugi put postupak nabave putem otvorenog postupka je poništen jer nije pristigla nijedna kvalificirana ponuda. Granična policija je treći put provela postupak javne nabave putem konkurentskog zahtjeva bez objave, međutim postupak dodjele ugovora je otkazan jer je pristigla samo jedna kvalificirana ponuda. Četvrti put je pokrenut postupak javne nabave tonera i ketridža putem konkurentskog zahtjeva bez objave. Pristigle su četiri ponude a ugovor je zaključen 26.12.2014. godine sa dobavljačem „Alf-om“ d.o.o. Banja Luka jer je njegova ponuda prema utvrđenom kriterijumu „najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude“ bila najpovoljnija. Revizijom procedure nabave tonera i ketridža nisu uočeni nedostaci prilikom provođenja iste.

Preporučamo da se ubuduće preispitaju razlozi poništavanja i ponavljanja postupaka nabavki i posveti više pažnje sastavljanju tenderske dokumentacije u pogledu tehničke specifikacije i kvalifikacijskih kriterija.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose **1.846.624 KM**. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (1.076.184 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (383.724 KM), nabavu auto guma (130.097 KM), osiguranje vozila (152.431 KM) i registraciju motornih vozila (63.643 KM). Granična policija raspolaže voznim parkom od 309 vozila (196 obilježenih oznakama i 113 bez oznaka), 15 čamaca i 12 motocikla. Internim aktima (pravilnik, uputstvo, odluke) regulirani su način i svrha korištenja vozila, održavanje vozila, registracija, servisiranje te vođenje evidencije o troškovima vezanim za uporabu vozila.

Odlukom ravnatelja iz 2005. godine dano je pravo na uporabu vozila tijekom 24 sata ravnatelju, zamjeniku ravnatelja, pomoćniku ravnatelja, savjetnicima ravnatelja i rukovoditeljima temeljnih organizacijskih jedinica. Tako je pravo na uporabu vozila tijekom 24 sata ostvarivalo 19 uposlenih. Kabinet ravnatelja koji se sastoji od ravnatelja, zamjenika ravnatelja, pomoćnika ravnatelja, šefa kabineta i tri savjetnika raspolaže sa 11 službenih vozila s tim da svi navedeni koriste službena vozila tijekom 24 sata. U cilju racionalizacije troškova upotrebe vozila i potrebe sveobuhvatnog praćenja i analiziranja upotrebe službenih vozila Granične policije, od 01.05.2015. godine u Kabinetu ravnatelja vodi se centralizirana evidencija putnih naloga za vozila i korištenje vozila, čime su otklonjeni nedostaci neograničene uporabe vozila i zaduživanja jedne osobe sa dva vozila.

Izdaci za opravku i održavanje vozila: U Odjelu za logistiku sastavljaju se mjesečne evidencije uporabe vozila. U izvješću je dan pregled potrošnje goriva, prijeđenih kilometara, radnih sati i troškova održavanja motornih vozila. Međutim, spomenute evidencije nisu bile predmet analiza iz kojih bi proustekli prijedlozi za poduzimanje odgovarajućih aktivnosti u cilju efikasnijeg korištenja službenih vozila.

Preporučamo da izvješća o uporabi službenih vozila budu predmet analiza i informacija na temelju kojih rukovodstvo može poduzeti određene akcije u cilju osiguranja dobrog upravljanja vozilima.

Usluge servisiranja i održavanja vozila: Kod održavanja vozila, kao i prethodne godine, uočene su učestale opravke pojedinih vozila što značajno uzrokuje povećanje troškova održavanja. Također, pojedini rezervni dijelovi isporučeni za opravku vozila nisu navedeni u

tehničkoj specifikaciji tenderske dokumentacije prilikom izbora dobavljača za servis i održavanje.

Preporučamo preispitivanje visokih izdataka za održavanje pojedinih vozila i preciznije planiranj rezervnih dijelova u tehničkoj specifikaciji.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme ostvareni su u ukupnom iznosu od **585.872 KM** a odnose se na zakupa poslovnog prostora (404.658 KM), zakup parking prostora (15.706) i zakupa prostora za smještaj telekomunikacijske opreme (165.508 KM). Granična policija vodi evidenciju o razdoblju važenja ugovora o svim zakupljenim poslovnim prostorima, parking prostorima i prostorima za smještaj telekomunikacijske opreme. Postupcima revizije je utvrđeno da iznos troškova zakupa na fakturi odgovara iznosima u ugovoru o zakupu zaključenih između Granične policije i zakupodavaca.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu **132.962 KM**. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (42.864 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (14.259 KM), usluge primarne zdravstvene zaštite (14.402 KM) i ugovore o privremenim i povremenim poslovima (9.076 KM).

Usluge reprezentacije: Granična policija je donijela novi Pravilnik o reprezentaciji i darovima kojim su propisana pravila korištenja reprezentacije koji se primjenjuje od 01.01.2014. godine. Ovim pravilnikom propisuje se korištenje sredstava reprezentacije, osobe ovlaštena za korištenje reprezentacije i stvaranje obveza za njeno korištenje, pravdanje računa, propisi u vezi sa primanjem darova kao i vrijednost darova koji se mogu darovati u ime Granične policije, te vođenje evidencije o utrošenoj reprezentaciji. Osoba ovlaštena za korištenje unutrašnje i vanjske reprezentacije je ravnatelj Granične policije.

Tijekom obavljanja procesa revizije ustanovljeno je da se interna reprezentacija nije koristila sukladno navedenim pravilima. Pod internom reprezentacijom predviđeno je nabavljanje osvježavajućih pića i toplih napitaka u prostorijama unutar objekta Granične policije. Međutim, na pojedinim računima ugostiteljskih usluga unutar objekta Granične policije prikazano je konzumiranje alkoholnih pića i hrane. Takođe, kontrolom računa eksterne reprezentacije uvjerali smo se da dokumentacija nije u cjelosti likvidna za plaćanje (npr. za više ugostiteljskih usluga ispostavlja se jedan račun, kopije fiskalnih računa, itd.)

Preporučamo da se sredstva za internu reprezentaciju koriste sukladno njenom namjenom definiranom internim aktima. Također, preporučamo da se za eksternu reprezentaciju osigura uredna i pravdajuća dokumentacija.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2014. godine iznose 2.113.878 KM a odnose se na nabavu građevina (52.790 KM), opreme (2.024.218), službenih pasa (7.800 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (29.070 KM). Značajna ulaganja koja su tijekom 2014. godine izvršena u opremu odnose se na nabavu računarske opreme (333.823 KM), opreme za prenos podataka i glasa (231.248 KM), motornih vozila (1.226.569 KM) i policijske opreme (93.932 KM).

Navedena oprema evidentirana je na temelju odgovarajuće dokumentacije (ugovori, fakture).

7. Bilanca stanja⁸

Ukupna aktiva Granične policije na 31.12.2014. godine iznosi 20.216.238 KM i odnosi se na novčana sredstva u blagajni (16.035 KM), kratkoročna potraživanja (585.967 KM), kratkoročne plasmane (116 KM), kratkoročna razgraničenja (37.425 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (19.576.695 KM).

- **Kratkoročna potraživanja**

Najveći dio kratkoročnih potraživanja u iznosu od 451.004 KM odnosi se na potraživanja od Hercegovačke banke iz ranijih godina koja su blokirana. Ministarstvo financija i trezora BiH kao nositelj transakcijskog računa prijavilo je ova potraživanja putem dopisa upućenog Hercegovačkoj banci u rujnu 2012. godine.

- **Neotpirana vrijednost stalnih sredstava**

Granična policija je u Glavnoj knjizi i Bilanci stanja na dan 31.12.2014. godine iskazala nabavnu vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 52.978.270 KM, koja se odnosi na zemljište (392.987 KM), građevine (10.264.533 KM), opremu (40.119.669 KM), ostala stalna sredstva (61.028 KM), stalna sredstva u obliku prava (831.754 KM), stalna sredstva u pripremi (62.045 KM) i sredstva van uporabe (1.246.254 KM). Ukupna ispravka vrijednosti stalnih sredstava iznosi 33.401.575 KM, tako da je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 19.576.695 KM.

Ukupna pasiva Granične policije na 31.12.2014. godine iznosi 25.762.638 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (646.408 KM), obveze prema uposlenima (5.424.061 KM), kratkoročna razgraničenja (115.474 KM) i izvore sredstava (19.576.695 KM).

- **Kratkoročne tekuće obveze**

Najveći dio kratkoročnih obveza odnosi se na kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima koje na dan 31.12.2014. godine iznose 645.075 KM. Povjerenstvo za popis obveza je izvršilo popis istih sa 31.12.2014. godine. U izvješću povjerenstva za popis priložena je specifikacija dobavljača sa pojedinačnim iznosima neizmirenih obaveza. Popis dobavljača je izvršen po saldima dobavljača a ne po broju računa, datumu i iznosu računa po dobavljačima.

U cilju utvrđivanja usaglašenosti stanja obaveza na dan 31.12.2014. godine sa dobavljačima, izvršeno je slanje potvrda prema nekoliko značajnijih dobavljača. Poređenjem podataka iz glavne knjige Granične policije i podataka dobivenih revizionim postupcima (konfirmacijom salda) konstatovano je da su obveze prema dobavljačima za izabrane stavke usaglašene.

- **Obveze prema uposlenima**

Obveze prema uposlenima sa 31.12.2014. godine iznose 5.424.061 KM, a odnose se na obveze za plaće (2.168.617 KM), obveze za naknade plaća (249.234 KM), obveze za poreze i doprinose na plaću (2.279.363) i ostale obveze prema uposlenima (726.847 KM). Procesom revizije je konstatirano da su obveze izmirine u 2014. godini, izuzev obveza koje se odnose na

⁸ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

početno stanje iz 2002. godine kada se prešlo na centraliziran sustav obračuna plaća (stanje obveza po početnom stanju 2002 godine iznosi 393.226 KM).

U Izvješću revizije za 2013. godinu Graničnoj policiji je sugerirano da u suradnji s Ministarstvom financija i trezora izvrši analizu salda obveze koje se vode kao početno stanje iz 2002. godine i da se izvrše potrebna knjiženja na temelju odgovarajuće dokumentacije. Granična policija je poduzela aktivnosti na način da je utvrdila strukturu obveza i obratila se Ministarstvu financija i trezora BiH sa zahtjevom za ispravkom knjiženja u Glavnoj knjizi.

Kako Granična policija ne raspolaže dokumentacijom koja potvrđuje da su obveze plaćene, tražena su u više navrata pojašnjenja od Ministarstva financija i trezora BiH kako tretirati navedene obveze. Također, zahtjevom Granična policija traži da ukoliko postoje dokazi da su obveze izmirene da ih Ministarstvo financija obavijesti i da se izvrši odgovarajuće ispravke knjiženja.

Do datuma završetka revizije nije postojala povratna informacija od Ministarstva financija i trezora BiH u vezi ovog problema.

Preporučamo Graničnoj policiji i daljnje inzistiranje preko Ministarstva financija i trezora BiH da sa razjasne zastarjele obveze te da se izvrše odgovarajuća knjiženja u Glavnoj knjizi trezora.

- **Kratkoročna razgraničenja**

Najveći dio kratkoročnih razgraničenja odnosi se na obveze po temelju razgraničenih rashoda u iznosu od 97.904 KM a odnose se na rashode na temelju rezerviranja za kapitalna ulaganja i materijalne troškove na temelju ugovora zaključenih u 2014. godini. Ova rezerviranja sredstava izvršena su na temelju instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH od 08.12.2010. godine. Od iznosa ukupnih razgraničenih rashoda, postupcima revizije smo utvrdili da su razgraničeni rashodi u cjelosti opravdani u 2015. godini, odnosno da neiskorištena rezerviranja iznose 8.452 KM a odnose se na umanjenje faktura za obračunate penale po temelju zakašnjenja u isporuci roba koja treba oprihodovati u 2015. godini.

- **Popis sredstava, obveza i potraživanja**

Granična policija je 01.12.2014. donijela Odluku o popisu i obrazovanju Povjerenstava za popis na dan 31.12.2014. godine. Odlukom su imenovane Središnje popisno povjerenstvo, Povjerenstvo za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava, sitnog inventara i materijala, povjerenstvo za popis obveza, novčanih sredstava, potraživanja, vrijednosnih papira i sredstava u vanbilancnoj evidenciji, kao i povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala i gotovog novca po terenskim uredima (organizacijskim jedinicama). Popisna povjerenstva su bila dužna izvršiti popis i načiniti izvješće i iste dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu do 30.01.2015. godine. Središnje popisno povjerenstvo je bilo dužno prikupiti izvješće popisnih povjerenstava, načiniti zbirno izvješće o popisu i isto dostaviti ravnatelju Granične policije najkasnije do 20.02.2015. godine.

Granična policija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza. Središnje popisno povjerenstvo je uradilo Izvješće o izvršenom popisu imovine, obveza i potraživanja 26.02.2015. godine koji je usvojen od strane ravnatelja Granične policije.

Popisom stalnih sredstava utvrđen je manjak temeljnih sredstava u iznosu 6.407 KM. Manjak se u većini odnosi na sredstva koja su otuđena i za koja postoje potvrde nadležnih Policijskih uprava.

8. Јавне набаве

Укупна вриједност уговорених набави из капиталних и текућих издатака у 2014. години према подацима Граничне полиције износи 4.297.426 КМ. Поступцима ревизије прегледано је 3.446.598 КМ или 80% од вриједности укупно уговорених набави у 2014. години.

- **Ефикасност процеса јавних набави**

Гранична полиција направила је план набави капиталних и текућих издатака. Оцјеном ефикасности процеса јавних набави извршених током 2014. године констатирали смо да су отклоњени одређени недостаци у односу на претходну годину, међутим систем јавних набави још увијек има одређених слабости. Повјеренство за јавне набаве ради већ пет година у истом саставу а један члан сталног повјеренства за јавне набаве промијењен је у 2014. години. С обзиром да повјеренство у истом саставу ради већ дужи низ година, мишљења смо да треба размотрити састав повјеренства како би се умањило могући ризик објективног избора понуђача код појединих поступака набави.

Утврдили смо да постоје одређени недостаци када је у питању организација и реализација поступака јавних набави, те реализација уговора који се закључе након проведених поступака. Утврђивање потребе за одређеном робом или услугом се не проводи на начин да се точно одреди предмет набаве и образложи потреба за истим, посебно у случају значајнијих набави. Такође, уочили смо одређене проблеме у погледу одређивања врсте поступка који би се требао провести код сродних предмета набаве.

Када је у питању реализација уговора, односно оквирних споразума, постоје неслагања између наручених роба и услуга и оних тражених у тендерској документацији.

Зједничке набаве: Сукладно Закону о дирекцији за координацију полицијских тијела и агенцијама за подршку полицијској структури БиХ⁹, Агенција за полицијску подршку БиХ је надлежна за „провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ“, што се у конкретном случају односи и на Граничну полицију. Агенција за полицијску подршку је у 2014. години потписала Споразум о провођењу поступака набави, односно провођењу процедура јавне набаве мрежне и рачунарске опреме за Граничну полицију, Државну агенцију за истраге и заштиту и Дирекцију за координацију полицијских тијела БиХ. Укупне набаве које су по овом основу извршене за потребе Граничне полиције, а које је извршила Агенција за полицијску подршку БиХ, износе 303.809 КМ. На основу тога, руководилац Граничне полиције је потписао 5 појединачних уговора о купопродаји. Роба је испоручена и фактурисана Граничној полицији БиХ.

- **Законитост процеса јавних набави**

Набави возила: На основу Одлуке руководиоца Граничне полиције од 10.02.2014. године покренут је отворени поступак за набаву 30 путничких моторних возила планиране вриједности 1.200.000 КМ.

На јавни позив су пристигле понуде шест компанија (од 18 колико је преузело техничку спецификацију), од којих се четири компаније баве продајом VW програма и то: „М.Р.М.“ д.о.о. Љубушки, „Брчко газ“ д.о.о. Брчко, „АСА ПВА“ д.о.о. Сарајево и „Ауто кућа Буба“ д.о.о. Витез.

⁹ Службени гласник БиХ број: 36/08

Pored navedenih, ponude na tender su poslali "Auto centar Tomić" d.o.o. Mostar i "Croauto" d.o.o. Mostar. Nabava je provedena na identičan način kao nabava vozila iz 2013. godine. Na temelju zaključka Povjerenstva za javne nabave ravnatelj Granične policije donosi 08.04.2014. godine odluku o dodjeli ugovora i izboru najpovoljnijeg dobavljača za nabavu putničkih vozila i ugovor dodjeljuje ponuđaču „M.R.M.“ d.o.o. Ljubuški sa kojim je 22.05.2014. godine zaključen ugovor u iznosu 1.225.074 KM. Na prijedlog ugovora o kupoprodaji putničkih vozila Pravobraniteljstvo BiH je dalo pozitivno mišljenje, a žalbi na izbor ponuđača u ovom postupku nije bilo.

Za isporučena vozila Golf 7 (1.6 TDI BMT 4 motion) izdano je 17.07.2014. godine 30 pojedinačnih računa, i to: 3 po 39.787 KM (119.361 KM), 5 po 39.330 KM (196.650 KM) i 22 po 41.321 KM (909.062 KM), u zavisnosti od vrste zahtijevane opreme. Načinjeno je 30 zapisnika o primopredaji vozila i potvrde o preuzimanju.

Uvidom u predstavljenu dokumentaciju konstatirano je da tehnička specifikacija vozila navedena u tenderskoj dokumentaciji ukazuje na mogućnost preferiranja određene marke i karakteristike vozila. Naime, istraživanjem tržišta, cijena i tehničkih specifikacija motornih vozila iz predmetne klase, konstatirali smo da sve uvjete iz tenderske dokumentacije ispunjava samo Golf 7 (1.6 TDI BMT 4 motion). Stoga, mišljenja smo da provođenjem postupaka javnih nabava, u konkretnom slučaju, nije u dovoljnoj mjeri osigurana pravična i aktivna konkurencija, što je jedan od temeljnih principa Zakona o javnim nabavama BiH.

Preporučamo da se prilikom načinjavanja tenderske dokumentacije u pogledu tehničkih specifikacija osigura da ista bude nediskriminirajuća prema dobavljačima, te da osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu.

- **Realizacija ugovora o nabavama**

Usluge servisiranja i održavanja vozila: Prilikom izbora dobavljača za održavanje vozila kroz otvoreni postupak ugovorena je nabava auto guma kao dio specifikacije usluga i rezervnih dijelova za vozila. Testiranjem su uočene slabosti u praćenju realizacije ugovorenih auto guma s obzirom da se realizacija prati samo u pogledu ugovorene cijene a ne u pogledu ugovorenih okvirnih količina. Također, za nepredviđene rezervne dijelove za vozila koji nisu obuhvaćeni ugovorom uočeno je da izabrani dobavljač za identične poslove fakturira različit broj ugovorenih sati pa čak i za manji obujam posla nekad ispostavlja više sati rada.

Preporučamo da se ugovori o nabavi auto guma prate i vrijedonosno i količinski. Također, kod usluga održavanja službenih vozila treba uspostaviti učinkovitiji sustav kontrole ugovorenih sati i rezervnih dijelova.

Nabave putem direktnih sporazuma: Granična policija je tijekom godine, od slučaja do slučaja, provodila određene nabave putem direktnih postupaka. Krajem 2014. godine provedena su dva postupka nabave opreme za policijske službenike putem direktnog sporazuma. Navedeni postupci su imali za predmet nabavku odjeće (taktičkih uniformi) za policijske službenike za izvršavanje operativno taktičkih zadataka kao i nabavku opreme za označavanje u prometu. Mišljenja smo da se u oba slučaja radi o srodnoj opremi, odnosno o opremi koju su u svojim ponudama imala oba ponuđača, te da se predmetna oprema mogla nabaviti jednim postupkom javne nabave. Takođe, odluka o pokretanju javne nabave u jednom slučaju donesena je nakon što je roba već naručena.

Preporučamo da se analiziraju i planiraju potrebe manjih ili povremenih nabava određene robe koje mogu biti obuhvaćene odgovarajućim postupkom koji je transparentniji od direktnog postupka čime bi se izbjeglo eventualno dijeljenje istovrsnih nabava.

9. Приходи

Укупно остварени приходи Граничне полиције са 31.12.2014. износе 638.071 КМ а односе се на приходе од продаје сталних средстава у износу од 196.985 КМ, донација из иностранства у износу од 116.000 КМ и прихода од новчаних казни, административних такси и посебних накнада и такси у износу од 325.086 КМ.

Најзначајнији износ прихода се односи на приходе остварене од наплаћених казни за прекршаје у износу од 313.123 КМ. Гранична полиција је од 01.01.2014. године успоставила систем праћења наплате и евидентирања наплаћених прихода од прекршajних казни на начин да се у Регистру новчаних казни аутоматски евидентира да је прекршajни налог плаћен и тиме се врши аутоматско раскрјивање налога за прекршаје. Према подацима Граничне полиције, у 2014. години издано је 1.287 прекршajних налога. Од тога 777 прекршajних налога је плаћено, за 388 налога је прекорачен рок за плаћање а за 111 налога је затражено судско одлучивање.

Примци од продаје сталних средстава износе 196.985 КМ. Стална средства су продата комисијски на јавној ликовитацији путем затворених понуда на основу одлуке равателја о отпису и продаји рашодованих средстава путем јавне ликовитације. Предмет продаје су била теренска моторна возила (12 возила), путничка моторна возила ниже и ниже средње класе (14 возила), комби моторна возила (13 возила), путничка моторна возила више средње класе (2 возила) и остала опрема (два бицикла и два агрегата). Укупно, предметом продаје је било 41 возило. Тестирањем процедуре продаје темелјних средстава нису уочени недостаци приликом спровођења исте.

10. Остало

- **Донације**

Проекат: „Унапређење криминалистичко обавјештајне компоненте ГР БиХ“

Између Граничне полиције и Швајцарске, чији је представник Швајцарска агенција за развој и сарадњу, закључен је 08.04.2013. године споразум о финансирању пројекта. Темелјни циљ пројекта је допринос јачању капацитета Граничне полиције у превенцији и смањењу илегалних миграција и прекорграничног криминалитета (укључујући трговину дрогом и кривичарење људима). Укупна вриједност донације по уговору износи 429.340 КМ а трајање пројекта је 2 године. Граничној полицији су у 2013. години одобрена средства у износу од 300.000 КМ и иста су у 2013. години реализирана у износу од 172.600 КМ. Нереализирана средства из 2013. године у износу од 127.400 КМ пренесена су у 2014. годину а одобрена средства за 2014. годину износе 116.000 КМ, тако да кумулирана одобрена средства износе 243.400 КМ

Проект је у 2014. години реализиран у износу од 96.869 КМ а нереализирана средства у износу од 146.531 КМ пренесена су у 2015. годину.

Реализирана средства се односе на путне трошкове (7.210 КМ), трошкове пријевоза (3.248 КМ), уговорене услуге (60.647 КМ) и капитална улагања (25.764 КМ). Путни трошкови за потребе пројекта односе се на трошкове смјештаја за службена путовања у иностранству (3.505 КМ), трошкове дневница у иностранству (3.360 КМ) и остале трошкове (245 КМ). Издаци за трошкове пријевоза односе се на трошкове авионске карте за пријевоз експерата који су ангажирани на пројекту. У оквиру уговорених услуга значајнији издаци односе се на издатке за остале стручне услуге експерата који су ангажирани на пројекту од стране доатора (37.454 КМ) и угоститељске услуге и услуге смјештаја (14.863 КМ) реализиране од изабраног добављача са којим је закључен оквирни споразум на бази три понуде.

- **Судски спорови**

Пред Судом БиХ тужитељ „СопСо“ д.о.о. Лакташи је покренуо парнички спор ради накнаде штете због неискоришћених бродова у раздобљу од 20.04.2006. до 20.05.2009. године а висина спора

odnosno iznos koji se na ime štete po tužbi potražuje iz proračuna BiH iznosi **6.647.198 KM**. Parnični postupak po tužbi tužitelja bio je u fazi izvršenog vještačenja po vještaku ekonomske struke. Predmet sudskog spora u kojem je tužena Granična policija je naknada štete prouzrokovana oduzimanjem 4 broda izvorno vojne namjene koji su trebali biti korišteni u komercijalne svrhe. Upravo izvorna namjena brodova je i razlog njihovog oduzimanja s obzirom da je neovlašteni promet oružjem i vojnom opremom krivično djelo. Na temelju naredbe Suda BiH od 06.04.2006.godine Granična policija je oduzela 4 broda i izdala potvrde o oduzimanju. Daljnjim razvojem sudskog postupka vlasnik brodova je oslobođen optužbi te su mu isti vraćeni u posjed. S obzirom na štetu uzrokovanu oduzimanjem brodova „CopCo“ d.o.o. Laktaši je uložila tužbu.

Konstatirali smo da je žalba tužitelja u drugostupanjskom postupku pred Sudom Bosne i Hercegovine odbijena kojom je potvrđena i prvostupanjska presuda. Time je rješenje konačno i mogućnost eventualnih potencijalnih obveza iz proračuna BiH više ne postoji.

11. Korespondencija

Granična policija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu. U komentarima su prihvaćeni naši nalazi i preporuke, osim kod nabave službenih vozila gdje Granična policija navodi da je nabava vozila izvršena javno, transparentno i nediskriminirajuće, te da je bila omogućena aktivna konkurencija među dobavljačima. U svojim komentarima Granična policija navodi nove dokaze kojima potvrđuje svoje navode.

Razmatrajući komentare Granične policije i nove dokaze koji su navedeni u obrazloženju komentara, Ured za reviziju BiH smatra i dalje da tehnička specifikacija vozila navedena u tenderskoj dokumentaciji ukazuje na mogućnost preferiranja određene marke i karakteristike vozila. Shodno navedenom ovo izvješće je ostalo nepromijenjeno u odnosu na Nacrt izvješća.

Članovi tima za financijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Timotija, viši revizor

Nermin Hamzagić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKO IZVJEŠĆE I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. 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	68.292.000	-711.000	67.581.000	65.689.400	97
Bruto plaće i naknade	51.961.000	-711.000	51.250.000	50.196.042	98
Naknade troškova uposlenih	10.450.000	-190.000	10.260.000	9.704.758	95
Putni troškovi	224.000		224.000	206.234	92
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	276.000	30.000	306.000	301.872	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	329.000	106.500	435.500	396.585	91
Nabava materijala	2.150.000	60.000	2.210.000	2.142.804	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	1.118.000	30.000	1.148.000	1.147.996	100
Unajmljivanje imovine i opreme	600.000		600.000	585.872	98
Izdaci za tekuće održavanje	860.000	-60.000	800.000	713.275	89
Izdaci za osiguranje	189.000		189.000	161.000	85
Ugovorene i druge posebne usluge	135.000	23.500	158.500	132.962	84
2. Kapitalni izdaci	2.865.000	89.985	2.954.985	2.113.877	72
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina	40.000	15.000	55.000	52.790	96
Nabava opreme	2.817.000	45.485	2.862.485	2.024.217	71
Nabava ostalih stalnih sredstava	8.000		8.000	7.800	98
Rekonstrukcija i invest.održavanje		29.500	29.500	29.070	99
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	116.000	127.400	243.400	96.869	40
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	71.273.000	-493.615	70.779.385	67.900.146	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 02.03.2015. godine.

Ravnatelj:
Glavni glavni inspektor
Zoran Galić

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: GRANIČNA POLICIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	654.972	639.544	98
Novčana sredstva	17.125	16.035	94
Kratkoročna potraživanja	613.691	585.967	95
Kratkoročni plasmani	116	116	100
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	24.040	37.425	156
2. Stalna sredstva	20.616.897	19.576.695	95
Stalna sredstva	51.829.956	52.978.270	102
Ispravka vrijednosti	31.213.060	33.401.575	107
Neotpirana vrijednost stalnih sredstava	20.616.897	19.576.695	95
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	21.271.869	20.216.238	95

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	8.034.515	6.185.943	77
Kratkoročne tekuće obveze	1.350.619	646.408	48
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	5.442.907	5.424.061	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.240.989	115.474	9
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	20.616.897	19.576.695	95
Izvori sredstava	20.616.897	19.576.695	95
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	28.651.412	25.762.638	90
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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 sustava 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 02.03.2015. godine

Ravnatelj:
Glavni glavni inspektor
Zoran Galić

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 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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;

Ravnatelj

Zoran Galić