



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 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-04-16-1-635/15

Сарајево, јул 2015. 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.....	17
9.	Приходи	19
10.	Остало	19
11.	Кореспонденција.....	20
III	ПРИЛОГ	21
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	21
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. 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 2014. 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 2014. годину.

Одговорност руководства

Руководство Граничне полиције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству 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 Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједила 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 (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим 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 другим прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Граничне полиције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 6.1. извјештаја која описује непостојање подзаконског акта за исплату посебног додатка на плату за полицијске службенике а чије доношење је у домену виших нивоа власти;
- тачку 8. извјештаја која описује недовољно ефикасан систем јавних набавки који може имати утицаја на транспарентност поступка набавки службених возила.

Сарајево, 08.07.2015. 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. Поред тога, Гранична полиција има Центар за обуку и Централни истражни уред. Сједиште Граничне полиције је у Сарајеву.

Одговорна лица Граничне полиције су директор, замјеник директора и помоћник директора за организацију и операције. Директора и замјеника директора именовао је Савјет министара БиХ 16. априла 2014. године на мандат од четири године. Директор је за свој рад одговоран министру безбједности и Савјету министара БиХ.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Граничне полиције за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са скретањем пажње на недовољно ефикасан систем јавних набавки и потенцијалне обавезе. У Извјештају о ревизији за 2013. 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:**

Извјештавање о оперативним активностима Граничне полиције засновано је на резултатима рада а у Извјештају о реализацији годишњег плана рада дата су образложења због чега поједине активности и задаци нису реализовани. Израђен је План интегритета који подразумева систем управљања ризиком од корупције којим су одређени системи/позиције које су најподложније корупцији и мјере којима би се ти ризици умањили или елиминисали.

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 још увијек није донесен. Потраживања за рефундације накнада боловања већим дијелом су уплаћена током 2014. године. 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 (ова препорука реализована је тек у мају 2015. године). Такође, нису преиспитани високи издаци одржавања појединих возила а извјештаји о употреби службених возила нису разматрани у циљу предузимања одговарајућих акција ради квалитетног и рационалног управљања возним парком. Средства за интерну репрезентацију нису кориштена у складу са њеном намјеном дефинисаном интерним актима. Набавка службених возила извршена је на сличан начин као и 2013. године када су констатоване одређене слабости.

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 подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Раније донесеним интерним актима и измјенама у 2014. години уређена су питања потрошње мобилних телефона, кориштења службених возила и репрезентације, и успостављене су евиденције о потрошњи ових издатака.

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 а функција интерне ревизије је успостављена током 2014. године запошљавањем шефа интерне ревизије и једног интерног ревизора.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Граничном полицијом руководи директор који организује и усмјерава обављање послова Граничне полиције. Директор 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.

² Службени гласник БиХ, број 49/12

Правилником о унутрашњој организацији планирано је 2.646 радних мјеста. Од укупног броја систематизованих радних мјеста реализовано је 2.227 (2.021 полицијских службеника, 47 државних службеника и 159 запосленика), тако да недостаје 419 запослених, 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. Свеобухватном стратегијом Граничне полиције обухваћено је образовање и обука припадника Граничне полиције.

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.

- **Превенција корупције**

Савјет министара БиХ је 2009. године усвојио Стратегију за борбу против корупције и Акциони план за борбу против корупције за период 2010-2014. година. Такође, у склопу свеобухватне нове стратегије Граничне полиције, која нема временски оквир, обрађено је и питање спречавања корупције у властитим редовима. На основу тога, Гранична полиција је израдила властити Акциони план за борбу против корупције за период 2010.-2014. године.

Активности проистекле из Акционог плана за борбу против корупције су реализоване. 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 даљој фази превенције корупције у Граничној полицији урађена је процјена институционалних капацитета и израђен План интегритета.

4. Буџет

Гранична полиција је поднијела основни буџетски захтјев у износу од 73.607.000 КМ са додатком анекса у износу од 4.006.300 КМ, тако да је укупни захтјев за буџет износио 77.613.300 КМ. Након усаглашавања са Министарством финансија и трезора БиХ достављен је кориговани буџетски захтјев у износу од 73.607.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину³ Граничној полицији су одобрена средства из буџета у износу од **71.273.000 КМ**. У оквиру одобреног буџета за 2014. годину одобрена је набавка моторних возила која се финансира из планираних примитака од продаје расходованих возила у износу од 150.000 КМ и донације⁴ у износу од 116.000 КМ.

У складу са измјенама и допуном Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁵, Буџет Граничне полиције умањен је на позицији бруто плата и накнада за износ од 711.000 КМ, а повећан за одобрене текуће резерве (43.000 КМ), више остварене примитке од продаје моторних возила (46.985 КМ) и неутрошена средства из 2013. године по основу донације (127.400 КМ), тако да је укупно расположиви буџет износио **70.779.385 КМ**.

³ Службени гласник БиХ, број 104/13

⁴ Донација се односи на пројекат „Унапређење криминалистичко обавјештајне компоненте БиХ“

⁵ Службени гласник БиХ“ број 60/14

Законом о буџету институција БиХ за 2014. годину одобрено је 2.271 запослених а остварени број запослених износио је 2.227, тако да је главни разлог остварених уштеда на бруто платама мањи број запослених на дан 31.12.2014. године.

Такође треба напоменути да је са 31.12.2014. године број суспендованих службеника 31, 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.

У извјештајном периоду вршене су анализе издатака по појединим буџетским позицијама и утврђено је да се одређени издаци крећу изван оквира који су дефинисани и одређени динамичким мјесечним планом за буџетски период те је у складу са чланом 17. Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину и на основу Одлуке о реструктурирању број 05-16-2-9796-2-2/14 од 23.12.2014. године донесене од стране Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, извршено реструктурирање расхода у оквиру укупног износа одобреног буџета Граничне полиције. Укупан износ реструктурирања износио је 185.000 КМ.

Извршење буџета Граничне полиције на дан 31.12.2014. износило је **67.900.146 КМ**, што је мање од одобреног буџета за 2.879.239 КМ. Највеће разлике између одобреног и извршеног буџета односе се на бруто плате (1.053.958 КМ), накнаде запослених (555.242 КМ) и набавку опреме (850.503 КМ).

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: Према Закону о Граничној полицији, 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 није се могла ослонити на стратегију Министарства безбједности БиХ с обзиром да министарство није развило јединствену властиту стратегију. Стога, Гранична полиција је усвојила свеукупну стратегију која нема временски оквир и хронолошки је наставак првог стратешког документа из 2010. године са визијом, мисијом и циљевима којима се жели унаприједити обављање послова из надлежности Граничне полиције.

Стратегија Граничне полиције усклађена је са стратегијом и политикама које је донио Савјет министара БиХ а односи се на Стратегију интеграције БиХ у ЕУ, Стратегију за интегрирано управљање границом, Стратегију за борбу против организованог криминала и корупције, Стратегију у подручју миграција и азила, Стратегију за рад полиције у заједници и Стратегију реформе јавне управе.

Стратегијом Граничне полиције утврђено је 16 кључних подручја и за свако подручје утврђени су циљеви чија реализација треба да омогући да Гранична полиција испуни своју мисију и визију. Та подручја су: законодавни оквир, организација и кадрови, граничне провјере, надзор границе, анализа ризика, сузбијање прекограничног криминала, сигурност ваздушних лука, мјере у трећим земљама, мјере у унутрашњости земље, сарадња, образовање и обука, опрема, информатика и телекомуникације, инфраструктура, спречавање корупције и односи са јавношћу.

У складу са прихваћеном Стратегијом, Гранична полиција је донијела **Акциони план** за имплементацију стратегије, који разрађује активности како би се циљеви из Стратегије могли реализовати. Ради надзора над провођењем постављених циљева, Акциони план треба сваке године ревидирати и допуњавати.

Годишњи план рада: У складу са усвојеном свеукупном Стратегијом, Гранична полиција је донијела Годишњи план рада за 2014. 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 2014. годину Гранична полиција је усвојила Извјештај о реализацији годишњег плана рада за 2014. 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 и нереализованих активности. На тај начин Гранична полиција примјењује принцип извјештавања које је засновано на резултатима.

Извјештај о раду: Гранична полиција је у јануару 2015. године сачинила Извјештај о раду за 2014. године који је упућен Савјету министара БиХ. У извјештају су детаљно наведени обављени послови и активности током 2014. године у различитим сегментима пословања као што су: миграције, истраге, крим-обавјештајни рад, прекршаји, надзор границе, сарадња са органима БиХ, међународна сарадња, обука и остали административни послови.

6. Преглед расхода буџета ⁶

6.1 Текући издаци

- Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата са 31.12.2014. године износе **50.196.042 КМ**. Број запослених у Граничној полицији са 31.12.2014. године је 2.227, од тога је 2.021 полицијских службеника, 47 државних службеника и 159 запосленика. У односу на укупан број систематизованих радних мјеста (2.646) недостаје 419 запослених, од тога 405 полицијских службеника, 10 државних службеника и 4 запосленика. У Граничној полицији са 31.12.2014. године 18 лица је засновало радни однос путем јавног конкурса на неодређено вријеме укључујући директора и замјеника директора. У току године четири службеника су била ангажована путем уговора о раду на одређено вријеме који су крајем године примљени у стални радни однос. У периоду од 01.01. до 31.12.2014. године 37 службеника Граничне полиције је престао радни однос по основу стицања услова за пензију, истека мандата, смрти, добровољног раскида радног односа и раскида радног односа на основу Закона о раду и Закона о полицијским службеницима. Број суспендованих службеника Граничне полиције са 31.12.2014. године је 31 против којих се води кривични поступак.

⁶ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Прегледом обрачуна плата утврђено је да се основне плате запослених обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине. Међутим, за полицијски додатак није донесен подзаконски акт од стране Савјета министара БиХ.

Полицијски додатак: Исплата посебног додатка за полицијске службенике врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ и Одлуке директора Граничне полиције о припадајућим платним разредима, коефицијентима и посебним додацима⁷ у висини од 35% основне плате свим полицијским службеницима. Подзаконски акт којим би била регулисана структура и висина посебног додатка на основну плату за полицијске службенике сагласно члану 19. став (4) Закона о платама и накнадама већ дужи низ година није донесен. Гранична полиција је на основу ранијих препорука ревизије сачинила Приједлог одлуке којом је утврђена структура и висина посебног додатка на плату за полицијске службенике запослене у Граничној полицији и доставила Министарству безбједности БиХ како би се предузеле активности на доношењу подзаконског акта. 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 сагласно Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Потраживања за рефундацију накнада боловања: Ова потраживања са 31.12.2014. године износе 88.595 КМ. Највећи дио потраживања се односи на дуговања Фонда здравственог осигурања Републике Српске. Гранична полиција је на основу препоруке ревизије да се покрену активности у складу са законом како би се извршила наплата потраживања по основу рефундације накнаде за боловање, обратила Правобранилаштву БиХ за покретање парничног или извршног поступка против Фонда здравственог осигурања РС ради наплате новчаних потраживања по основу рефундације накнаде боловања. У вези са претходно наведеним Фонд здравственог осигурања РС је током 2014. године уплатио 143.385 КМ потраживања која се односе за период 2010. до 2013. године.

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

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупно остварене накнаде са 31.12.2014.године износе **9.704.758 КМ**. Значајније накнаде односе се на превоз на посао и са посла (4.352.620 КМ), топли оброк (2.900.548 КМ), регрес (667.637 КМ), отпремнине због одласка у пензију (236.340 КМ), јубиларне награде (32.627 КМ), помоћ у случају смрти (198.246 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (101.538 КМ), смјештај дужносника (103.233 КМ) и одвојени живот (84.204 КМ). Накнаде су исплаћене у складу са подзакиним актима Закона о платама и накнадама у институцијама БИХ које је донио Савјет министара БиХ.

Накнаде за превоз са посла и на посао са 31.12.2014. године износе 4.352.620 КМ. Висина накнаде креће се у распону од 53 КМ до максимално 475,69 КМ.

⁷ Одлука број: 18-05-2-02-3-2067/08 од 01.07.2008. године



Отпремнине због одласка у пензију са 31.12.2014. године износе 236.340 КМ. Закључно са 31.12.2014. године 5 лица је добило накнаду – отпремнину поводом престанка радног односа и стицања права на пензију. Висина накнаде је исплаћена у висини шест осварених нето плата запосленог исплаћене у претходних шест мјесеци.

Јубиларне награде за стабилност у раду са 31.12.2014. године износе 32.627 КМ. Право на јубиларну награду у висини од 816,00 КМ је остварило 40 запослених.

Помоћи у случају смрти са 31.12.2014. године износе 198.246 КМ. Накнаде су исплаћене у висини три просјечне плате на нивоу БиХ услед смрти ужег члана породице, односно шест просјечних плата на нивоу БиХ услед смрти запосленог Граничне полиције. Накнаду је током године остварило 77 запослених.

Помоћи у случају теже инвалидности са 31.12.2014. године износе 101.538 КМ. Право на помоћ у случају тешке повреде на раду, тешке болести и инвалидности запосленог или члана уже породице запосленог са 31.12.2014. године остварило је 43 запослених. Накнаде су исплаћене у висини три просјечне плате на нивоу БиХ.

Накнаде трошкова смјештаја са 31.12.2014. године износе 103.233 КМ. Право на накнаду смјештаја остварило је 28 запослених: директор, замјеник директора, помоћник директора и остали запослени у чину главни инспектор, самостални инспектор и виши инспектор. Висина мјесечне накнаде за директора износи 475 КМ, замјеника директора 360 КМ, главне инспекторе 400 КМ а за запослене у чину самосталног и вишег инспектора 300 КМ.

Накнаде за одвојен живот са 31.12.2014. године износе 84.204 КМ. Право на накнаду за одвојен живот остварило је 28 запослених: директор, замјеника директора, помоћник директора и остали запослени у чину главни инспектор, самостални инспектор и виши инспектор. Висина мјесечне накнаде износи 300 КМ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови са 31.12.2014.године износе **206.234 КМ**. Путни трошкови у земљи остварени су у износу од 88.901 КМ а путни трошкови у иностранству 117.333 КМ. Путовања у земљи углавном су била везана за састанке, семинаре, превоз поште, теренске активност на одржавању техничке опреме итд. Путовања у иностранство односила су се на учешћа на разним симпозијима, семинарима, екстрадицијама, састанцима са представницима МУП-а земаља у региону итд. На прегледаним путним налозима нису уочени недостаци приликом обрачуна путних налога.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупно остварени издаци телефонских и поштанских услуга са 31.12.2014.године износе **301.872 КМ**. Издаци за мобилне телефоне реализовани су у износу од 57.612 КМ. Накнаду за трошкове мобилних телефона остварује 132 запослена. Одобрени лимити су се кретали према Одлуци о употреби мобилних телефона у Граничној полицији у распону од 30 КМ до 800 КМ колико је имао директор Граничне полиције до 30.06.2014. године. Директор Граничне полиције је 17.06.2014. године донио Одлуку о измјени одлуке о употреби мобилних телефона у Граничној полицији која се примјењује од 01.07.2014. године. Измјеном одлуке се сви утврђени мјесечни износи умањују за 50%, изузев осталим руководиоцима основних организационих јединица. Одобрени лимити за трошкове мобилних телефона се од 01.07.2014. године крећу у распону од 15 КМ до 400 КМ колико 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, трошкови се одбијају путем обуставе од плате или директор одобрава надокнаду трошкова мобилних телефона уз претходно образложење да је до прекорачења трошкова мобилних телефона дошло из оправданих разлога.

Издаци за фиксне телефоне реализовани су у износу од 171.930 КМ. 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, води се евиденција потрошње у односу на одобрене лимите.

Поново су уочени случајеви прекорачења трошкова фиксних телефона у односу на одобрене лимите за која не постоје образложења руководиоца организационих јединица о разлозима оправданог односно неоправданог прекорачења ових трошкова. Такође, не постоје ни сагласности директора о прихватању увећаних трошкова телефонских услуга.

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

- **Набавка материјала**

Укупно остварене набавке материјала са 31.12.2014. године износе **2.142.804 КМ**. Значајније набавке материјала односе се на компјутерски материјал (143.809 КМ), канцеларијски материјал (17.854 КМ), ауто гуме (130.097 КМ), материјал за јавни ред и сигурност (276.800 КМ) и издатке за одјећу, униформе и платно (1.372.710 КМ).

Издаци за компјутерски материјал односе се на набавку тонера и кетрица за потребе Граничне полиције. Набавка оригиналних тонера је вршена углавном од добављача „Алф-ом“ д.о.о. Бања Лука на основу оквирног споразума закљученог 25.10.2010. године који је важио до 31.12.2012. године. Након истека рока важења оквирног споразума Гранична полиција је у два наврата током 2013. године закључила анекс оквирног споразума за додатне испоруке јер покренуте процедуре набавке тонера и кетрица нису биле окончане. Гранична полиција је поново 2014. године закључила анекс оквирног споразума јер је поступак набавке тонера и кетрица четири пута поништен. Први пут поступак јавне набавке за сукцесивну испоруку тонера и кетрица путем отвореног поступка је поништен на основу рјешења Уреда за разматрање жалби. Други пут поступак набавке путем отвореног поступка је поништен јер није пристигла ниједна квалификована понуда. Гранична полиција је трећи пут провела поступак јавне набавке путем конкурентског захтјева без објаве, међутим поступак додјеле уговора је отказан јер је пристигла само једна квалификована понуда. Четврти пут је покренут поступак јавне набавке тонера и кетрица путем конкурентског захтјева без објаве. Пристигле су четири понуде а уговор је закључен 26.12.2014. године са добављачем „Алф-ом“ д.о.о. Бања Лука јер је његова понуда према утврђеном критеријуму „најнижа цијена технички задовољавајуће понуде“ била најповољнија. Ревизијом процедуре набавке тонера и кетрица нису уочени недостаци приликом провођења исте.

Препоручујемо да се убудуће преиспитају разлози поништавања и понављања поступака набавки и посвети више пажње састављању тендерске документације у погледу техничке спецификације и квалификационих критерија.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе **1.846.624 КМ**. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (1.076.184 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (383.724 КМ), набаку ауто гума (130.097 КМ), осигурање возила (152.431 КМ) и регистрацију моторних возила (63.643 КМ).

Гранична полиција располаже возним парком од 309 возила (196 обилежених ознакама и 113 без ознака), 15 чамаца и 12 мотоцикла. Интерним актима (правилник, упутство, 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. У циљу рационализације трошкова употребе возила и потребе свеобухватног праћења и анализирања употребе службених возила Граничне полиције, од 01.05.2015. године у Кабинету директора води се централизована евиденција путних налога за возила и кориштење возила, чиме су отклоњени недостаци неограничене употребе возила и задуживања једног лица са два возила.

Издаци за оправку и одржавање возила: У Одјелу за логистику састављају се мјесечне евиденције употребе возила. У извјештају је дат преглед потрошње горива, пређених километара, радних сати и трошкова одржавања моторних возила. Међутим, поменуте евиденције нису биле предмет анализа из којих би проистекли приједлози за подузимање одговарајућих активности у циљу ефикасијег кориштења службених возила.

Препоручујемо 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.

Услуге сервисирања и одржавања возила: Код одржавања возила, као и претходне године, уочене су учестале оправке појединих возила што значајно узрокује повећање трошкова одржавања. Такође, поједини резервни дијелови испоручени за оправку возила нису наведени у техничкој спецификацији тендерске документације приликом избора добављача за сервис и одржавање.

Препоручујемо да се преиспитају високи издаци за одржавање појединих возила и прецизније планирају резервни дијелови у техничкој спецификацији.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме остварени су у укупном износу од **585.872 КМ** а односе се на закупа пословног простора (404.658 КМ), закуп паркинг простора (15.706) и закупа простора за смјештај телекомуникацијске опреме (165.508 КМ). Гранична полиција води евиденцију о периоди важења уговора о свим закупљеним пословним просторима, паркинг просторима и просторима за смјештај телекомуникацијске опреме. Поступцима ревизије је утврђено да износ трошкова закупа на фактури одговара износима у уговору о закупу закључених између Граничне полиције и закуподаваца.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу **132.962 КМ**. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (42.864 КМ), услуге објављивања тендера и огласа (14.259 КМ), услуге примарне здравствене заштите (14.402 КМ) и уговоре о привременим и повременим пословима (9.076 КМ).

Услуге репрезентације: Гранична полиција је донијела нови Правилник о репрезентацији и поклонима којим су прописана правила кориштења репрезентације који се примјењује од 01.01.2014. године. Овим правилником прописује се кориштење средстава репрезентације, лица овлаштена за кориштење репрезентације и стварање обавеза за њено кориштење, правдање рачуна, прописи у вези са примањем поклона као и вриједност поклона који се могу даровати у име Граничне полиције, те вођење евиденције о утрошеној репрезентацији. Особа овлаштена за кориштење унутрашње и вањске репрезентације је директор Граничне полиције.

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, контролом рачуна екстерне репрезентације увјерили смо се да документација није у цјелости ликвидна за плаћање (нпр. за више угоститељских услуга испоставља се један рачун, копије фискалних рачуна, итд.)

Препоручујемо да се средства за интерну репрезентацију користе у складу са њеном намјеном дефинисаном интерним актима. Такође, препоручујемо да се за екстерну репрезентацију обезбиједи уредна и правдајућа документација.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2014. године износе 2.113.878 КМ а односе се на набаву грађевина (52.790 КМ), опреме (2.024.218), службених паса (7.800 КМ) и сталних средстава у облику права (29.070 КМ). Значајна улагања која су током 2014. године извршена у опрему односе се на набаву рачунарске опреме (333.823 КМ), опреме за пренос података и гласа (231.248 КМ), моторних возила (1.226.569 КМ) и полицијске опреме (93.932 КМ).

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

7. Биланс стања⁸

Укупна актива Граничне полиције на 31.12.2014. године износи **20.216.238 КМ** и односи се на новчана средства у благајни (16.035 КМ), краткорочна потраживања (585.967 КМ), краткорочне пласмане (116 КМ), краткорочна разграничења (37.425 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (19.576.695 КМ).

⁸ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

- **Краткорочна потраживања**

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.

- **Неотписана вриједност сталних средстава**

Гранична полиција је у Главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказала набавну вриједност сталних средстава у износу од 52.978.270 КМ, која се односи на земљиште (392.987 КМ), грађевине (10.264.533 КМ), опрему (40.119.669 КМ), остала стална средства (61.028 КМ), стална средства у облику права (831.754 КМ), стална средства у припреми (62.045 КМ) и средства ван употребе (1.246.254 КМ). Укупна исправка вриједности сталних средстава износи 33.401.575 КМ, тако да је садашња вриједност сталних средстава 19.576.695 КМ.

Укупна пасива Граничне полиције на 31.12.2014. године износи 25.762.638 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (646.408 КМ), обавезе према запосленима (5.424.061 КМ), краткорочна разграничења (115.474 КМ) и изворе средстава (19.576.695 КМ).

- **Краткорочне текуће обавезе**

Највећи дио краткорочних обавеза односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима које на дан 31.12.2014. године износе 645.075 КМ. Комисија за попис обавеза је извршила попис истих са 31.12.2014. године. У извјештају комисије за попис приложена је спецификација добављача са појединачним износима неизмирених обавеза. Попис добављача је извршен по салдима добављача а не по броју рачуна, датуму и износу рачуна по добављачима.

У циљу утврђивања усаглашености стања обавеза на дан 31.12.2014. године са добављачима, извршено је слање конфирмација према неколико значајнијих добављача. Поређењем података из главне књиге Граничне полиције и података добивених ревизионим поступцима (конфирмацијом салда) констатовано је да су обавезе према добављачима за изабране ставке усаглашене.

- **Обавезе према запосленима**

Обавезе према запосленима са 31.12.2014. године износе 5.424.061 КМ, а односе се на обавезе за плате (2.168.617 КМ), обавезе за накнаде плата (249.234 КМ), обавезе за порезе и доприносе на плату (2.279.363) и остале обавезе према запосленима (726.847 КМ). Процесом ревизије је констатовано да су обавезе измирене у 2014. години, изузев обавеза које се односе на почетно стање из 2002. године када се прешло на централизован систем обрачуна плата (стање обавеза по почетном стању 2002 године износи 393.226 КМ).

У Извјештају ревизије за 2013. 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, тражена су у више наврата појашњења од Министарства финансија и трезора БиХ 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.

- **Краткорочна разграничења**

Највећи дио краткорочних разграничења односи се на обавезе по основу разграничених расхода у износу од 97.904 КМ а односе се на расходе по основу резервисања за капитална улагања и материјалне трошкове на основу уговора закључених у 2014. години. Ова резервисања средстава извршена су на основу инструкције Министарства финансија и трезора БиХ од 08.12.2010. године. Од износа укупних разграничених расхода, поступцима ревизије смо утврдили да су разграничени расходи у цјелости оправдани у 2015. години, односно да неискориштена резервисања износе 8.452 КМ а односе се на умањење фактура за обрачунате пенале по основу закашњења у испоруци роба која треба оприходовати у 2015. години.

- **Попис средстава, обавеза и потраживања**

Гранична полиција је 01.12.2014. донијела Одлуку о попису и образовању комисија за попис на дан 31.12.2014. године. 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 30.01.2015. године. Централна пописна комисија је била дужна прикупити извјештаје пописних комисија, сачинити збирни извјештај о попису и исти доставити директору Граничне полиције најкасније до 20.02.2015. године.

Гранична полиција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза. Централна пописна комисија је урадила Извјештај о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања 26.02.2015. године који је усвојен од стране директора Граничне полиције.

Пописом сталних средстава утврђен је мањак основних средстава у износу 6.407 КМ. Мањак се у већини односи на средства која су отуђена и за која постоје потврде надлежних Полицијских управа.

8. Јавне набавке

Укупна вриједност уговорених набавки 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 набавки у 2014. години.

• Ефикасност процеса јавних набавки

Гранична полиција сачинила је план набавки капиталних и текућих издатака. Оцјеном ефикасности процеса јавних набавки извршених током 2014. године 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.

Утврдили смо да постоје одређени недостаци када је у питању организација и реализација поступака јавних набавки, те реализација уговора који се закључе након проведених поступака. Утврђивање потребе за одређеном робом или услугом се не проводи на начин да се тачно одреди предмет набавке и образложи потреба за истим, посебно у случају значајнијих набавки. Такође, учили смо одређене проблеме у погледу одређивања врсте поступка који би се требао провести код сродних предмета набавке. Када је у питању реализација уговора, односно оквирних споразума, постоје неслагања између наручених роба и услуга и оних тражених у тендерској документацији.

Заједничке набавке: У складу са Законом 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 набавки, односно провођењу процедура јавне набавке мрежне и рачунарске опреме за Граничну полицију, Државну агенцију за истраге и заштиту и Дирекцију за координацију полицијских тијела БиХ. Укупне набавке 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, директор Граничне полиције је потписао 5 појединачних уговора о купопродаји. Роба је испоручена и фактурисана Граничној полицији БиХ.

• Законитост процеса јавних набавки

Набавка возила: На основу Одлуке директора 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 гас” д.о.о. Брчко, “АСА ПВА” д.о.о. Сарајево и “Ауто кућа Буба” д.о.о. Витез. Поред наведених, понуде на тендер су послали “Ауто центар Томић” д.о.о. Мостар и “Цроауто” д.о.о. Мостар. Набавка је проведена на идентичан начин као набавка возила из 2013. године.

⁹ Службени гласник БиХ број: 36/08

На основу закључка Комисије за јавне набавке директор Граничне полиције доноси 08.04.2014. године одлуку о додјели уговора и избору најповољнијег добављача за набаву путничких возила и уговор додјељује понуђачу „М.Р.М.“ д.о.о. Љубушки са којим је 22.05.2014. године закључен уговор у износу 1.225.074 КМ. На приједлог уговора о купопродаји путничких возила Правобранилаштво БиХ је дало позитивно мишљења, а жалби на избор понуђача у овом поступку није било.

За испоручена возила Голф 7 (1.6 TDI BMT 4 motion) издато је 17.07.2014. године 30 појединачних рачуна, и то: 3 по 39.787 КМ (119.361 КМ), 5 по 39.330 КМ (196.650 КМ) и 22 по 41.321 КМ (909.062 КМ), у зависности од врсте захтијеване опреме. Сачињено је 30 записника о примопредаји возила и потврде о преузимању.

Увидом у представљену документацију констатовано је да техничка спецификација возила наведена у тендерској документацији указује на могућност преферирања одређене марке и карактеристике возила. Наиме, истраживањем тржишта, цијена и техничких спецификација моторних возила из предметне класе, констатовали смо да све услове из тендерске документације испуњава само Голф 7 (1.6 TDI BMT 4 motion). Стога, мишљења смо да провођењем поступака јавних набавки, у конкретном случају, није у довољној мјери осигурана правична и активна конкуренција, што је један од основних принципа Закона о јавним набавкама БиХ.

Препоручујемо да се приликом сачињавања тендерске документације у погледу техничких спецификација осигура да иста буде недискриминирајућа према добављачима, те да осигурава правичну и активну конкуренцију на тржишту.

- **Реализација уговора о набавкама**

Услуге сервисирања и одржавања возила: Приликом избора добављача за одржавање возила кроз отворени поступак уговорена је набавка ауто гума као дио спецификације услуга и резервних дијелова за возила. Тестирањем су уочене слабости у праћењу реализације уговорених ауто гума с обзиром да се реализација прати само у погледу уговорене цијене а не у погледу уговорених оквирних количина. Такође, за непредвиђене резервне дијелове за возила који нису обухваћени уговором уочено је да изабрани добављач за идентичне послове фактурише различит број уговорених сати па чак и за мањи обим посла некад испоставља више сати рада.

Препоручујемо да се уговори о набавци ауто гума прате и вриједоносно и количински. Такође, код услуга одржавања службених возила треба успоставити ефикаснији систем контроле уговорених сати и резервних дијелова.

Набавке путем директних споразума: Гранична полиција је током године, од случаја до случаја, проводила одређене набавке путем директних поступака. Крајем 2014. године проведена су два поступка набавке опреме за полицијске службенике путем директног споразума. Наведени поступци су имали за предмет набавку одјеће (тактичких униформи) за полицијске службенике за извршавање оперативних тактичких задатака као и набавку опреме за означавање у промету. Мишљења смо да се у оба случаја ради о сродној опреми, односно о опреми коју су у својим понудама имала оба понуђача, те да се предметна опрема могла набавити једним поступком јавне набавке. Такође, одлука о покретању јавне набавке у једном случају донесена је након што је роба већ наручена.

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.

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 прекршајних казни на начин да се у Регистру новчаних казни аутоматски евидентира да је прекршајни налог плаћен и тиме се врши аутоматско раскњижавање налога за прекршаје. Према подацима Граничне полиције, у 2014. години издато је 1.287 прекршајних налога. Од тога 777 прекршајних налога је плаћено, за 388 налога је прекорачен рок за плаћање а за 111 налога је затражено судско одлучивање.

Примици од продаје сталних средстава износе 196.985 КМ. Стална средства су продата комисијски на јавној лицитацији путем затворених понуда на основу одлуке директора о отпису и продаји расходованих средстава путем јавне лицитације. 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. Тесирањем процедуре продаје основних средстава нису уочени недостаци приликом провођења исте.

10. Остало

- **Донације**

Пројекат: „Унапређење криминалистичко обавјештајне компоненте ГП 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. 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 одобрена средства у износу од 300.000 КМ и иста су у 2013. години реализована у износу од 172.600 КМ. Нереализована 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

Пројекат је у 2014. години реализован у износу од 96.869 КМ а нереализована средства у износу од 146.531 КМ пренесена су у 2015. годину.

Реализована средства се односе на путне трошкове (7.210 КМ), трошкове превоза (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 превоза односе се на трошкове авионске карте за превоз експерата који су ангажовани на пројекту. У оквиру уговорених услуга значајнији издаци односе се на издатке за остале стручне услуге експерата који су ангажовани на пројекту од стране донатора (37.454 КМ) и угоститељске услуге и услуге смјештаја (14.863 КМ) реализоване од изабраног добављача са којим је закључен оквирни споразум на бази три понуде.

- **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 био је 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. С обзиром на штету узроковану одузимањем бродова „СорСо“ д.о.о. Лакташи је уложила тужбу.

Констатовали смо да је жалба тужитеља у другостепеним поступку пред Судом Босне и Херцеговине одбијена којом је потврђена и првостепена пресуда. Тиме је рјешење коначно и могућност евентуалних потенцијалних обавеза из буџета БиХ више не постоји.

11. Кореспонденција

Гранична полиција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину. У коментарима су прихваћени наши налази и препоруке, осим код набавке службених возила гдје Гранична полиција наводи да је набавка возила извршена јавно, транспарентно и недискриминирајуће, те да је била омогућена активна конкуренција међу добављачима. У својим коментарима Гранична полиција наводи нове доказе којима потврђује своје наводе.

Разматрајући коментаре Граничне полиције и нове доказе који су наведени у образложењу коментара, Канцеларија за ревизију БиХ сматра и даље да техничка спецификација возила наведена у тендерској документацији указује на могућност преферирања одређене марке и карактеристике возила. Сходно наведеном овај извјештај је остао непромијењен у односу на Нацрт извјештаја.

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 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 zaposlenih	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
Nabavka 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
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina	40.000	15.000	55.000	52.790	96
Nabavka opreme	2.817.000	45.485	2.862.485	2.024.217	71
Nabavka 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 generalni 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
Neotpisana 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 zaposlenima	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 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 02.03.2015. godine

Ravnatelj:
Glavni generalni 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 nalogima, 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;

Direktor

Zoran Galić