



**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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI GRANIČNE POLICIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01-04-16-1-631/16

Sarajevo, srpanj 2016. godine

SADRŽAJ

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav unutarnjih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6. Pregled rashoda proračuna	8
6.1 Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	13
7. Bilanca stanja	13
8. Javne nabave	15
9. Prihodi	17
10. Ostalo	18
11. Korespondencija	18
III. PRIVITAK	19
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	19
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2015. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance 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 daljnjem tekstu: Granična policija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Granične policije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. 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, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Granične policije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu 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 temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivom Okviru 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 izvješća 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 uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje 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 unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

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



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

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Granične policije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. 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 u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Nepravilnosti u postupku javne nabave službenih uniformi, a vezano za zaključivanje okvirnih sporazuma putem otvorenog postupka gdje su prispjele manje od tri prihvatljive ponude (točka 8. izvješća);
- Definiranje zajedničkih nabava za određenu opremu za policijska tijela i potpisivanje sporazuma sa Agencijom za policijsku potporu BiH u cilju provođenja zajedničkih nabava (točka 8. izvješća);
- Podzakonski akt koji nije donesen za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike (točka 6.1.).

Sarajevo, 08.07.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Granična policija je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH sa operativnom samostalnošću, osnovana radi obavljanja poslova vezanih za nadzor i kontrolu prelaska granice Bosne i Hercegovine i drugih poslova propisanih Zakonom o Graničnoj policiji BiH¹. 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 krivičnih djela koja su usmjerena protiv državne granice ili su u svezi s njenim prelaskom. Pored toga, Granična policija je nadležna za poduzimanje mjera zaštite civilnog zračnog prometa i sigurnosti prostorija međunarodnih zračnih luka u BiH. U svom radu Granična policija surađuje sa 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 Središnji istražni ured. Sjedište Granične policije je u Sarajevu.

Odgovorne osobe Granične policije su ravnatelj i zamjenik ravnatelja. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenovalo je Vijeće ministara BiH 16. aprila 2014. godine na mandat od četiri godine. Ravnatelj je za svoj rad odgovoran ministru sigurnosti i Vijeću ministara BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Granične policije za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na nedovoljno efikasan sustav javnih nabava i nepostojanje podzakonskog akta za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike, a čije donošenje je u djelokrugu viših razina vlasti. U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

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

- **Realizirane preporuke:**

Potraživanja za refundacije naknada bolovanja uplaćena su tijekom 2015. godine. Granična policija primjenjuje odluku o određivanju visine potrošnje fiksnih telefona. Sredstva za internu reprezentaciju koriste se sukladno njenom namjenom definiranom internim aktima. Kod eksterne reprezentacije osigurana je uredna i pravdajuća dokumentacija.

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

Podzakonski akt kojim bi bila regulirana visina posebnog dodatka na osnovnu plaću za policijske službenike još uvijek nije donesen i pored dopisa upućenih Ministarstvu sigurnosti BiH i Ministarstvu financija i trezora BiH za rješavanje ovog pitanja. Obveze za doprinose na

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

plaće koje su evidentirane još 2002. godine nisu riješene i pored dopisa upućenih Ministarstvu financija i trezora BiH. Preispitani su visoki izdaci za održavanje vozila u Terenskom uredu Jug Trebinje čije efekte možemo sagledati u 2016. godini.

- **Nerealizirane preporuke:**

Izvešća o uporabi službenih vozila nisu razmatrana u cilju poduzimanja odgovarajućih mjera radi kvalitetnog i racionalnog upravljanja vozilima Granične policije.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Graničnoj policiji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvešća te da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Financijsko upravljanje i kontrola: Prema Zakonu o financiranju institucija BiH², financijsko upravljanje i kontrola se definira kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Također, rukovoditelj institucije odgovoran je za izradu internih propisa o financijskom upravljanju i kontroli te izradu i dostavljanje godišnjeg izvešća o financijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U svezi sa prethodno navedenim, Granična policija je izvršila samoprocjenu i popunila obrazac Godišnjeg izvešća o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu koji je dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u formi kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH³. Konstatirano je da još nije određena osoba ili radna grupa za implementaciju sustava financijskog upravljanja i kontrole, da nisu utvrđeni poslovni procesi i aktivnosti svakog procesa, te procijenjeni rizici za sve poslovne procese, a posebno za prihode, rashode, imovinu, obveze i javne nabave. U upitniku o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrole Granična policija nije navela mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole utemeljen na COSO⁴ komponentama.

Preporučamo Graničnoj policiji da, sukladno propisima koji reguliraju oblast financijskog upravljanja i kontrole, implementira proces upravljanja rizicima kako bi sustav financijskog upravljanja i kontrole bio utemeljen na COSO komponentama.

Unutarnja revizija: Jedan od elemenata efikasnog sustava unutarnjih kontrola je formiranje funkcionalno neovisne unutarnje revizije. Sukladno Odluci o kriterijima za uspostavljanje Jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, Granična policija ispunjava kriterije za osnivanje jedinice za unutarnju reviziju. Funkcija unutarnje revizije je uspostavljena tijekom 2014. godine upošljavanjem šefa unutarnje revizije i jednog unutarnjeg revizora. Unutarnja revizija je tijekom 2015. godine obavila devet kontrola pojedinih procesa financijskog poslovanja u Graničnoj policiji i o tome sačinila devet pojedinačnih izvešća koja su upućena rukovodstvu Granične policije.

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 77/15

⁴ COSO komponente propisuju procjenu kontrolnog okruženja i procjenu rizika, usvajanje kontrolnih aktivnosti, te provođenje informacija i komunikacija i monitoringa sustava unutarnjih kontrola

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

- **Prevenција korupcije**

Vijeće ministara BiH je usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015. – 2019. godine i Akcijski plan za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015. – 2019. godina. Po tom osnovu, Granična policija je usvojila vlastiti Plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016. – 2017. godina.

Aktivnosti proistekle iz plana za borbu protiv korupcije Granične policije predviđaju osiguranje institucionalnih kapaciteta za borbu protiv korupcije, jačanje transparentnosti rada Granične policije, unapređenje sustava postupanja po prijavama za korupciju, jačanje suradnje sa organizacijama civilnog društva, smanjivanje mogućnosti političkog i drugog utjecaja na rad uposlenih, unapređenje organizacije Granične policije i unapređenje kontrolnih i inspekcijskih aktivnosti unutar Granične policije. Također, plan predviđa izvješćivanje i dostavljanje podataka Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH o godišnjem provođenju aktivnosti iz akcijskog plana i praćenje i evaluaciju predviđenih aktivnosti. *Preporučamo u narednom razdoblju monitoring i izvješćivanje o procjeni uspješnosti Plana za borbu protiv korupcije.*

4. Proračun

Fiskalno vijeće BiH usvojilo je Globalni okvir fiskalne bilance i politika u BiH za razdoblje 2015. – 2017. godina, a Ministarstvo financija i trezora BiH je dostavilo indikativnu gornju granicu rashoda za razdoblje 2015. – 2017. godina, sukladno okviru za financiranje institucija BiH. S tim u svezi, Ministarstvo financija i trezora BiH je odredilo gornju granicu rashoda Granične policije u iznosu od 72.031.000 KM, a Granična policija je planirala proračun za 2015. godinu u istom iznosu.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁶, Graničnoj policiji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **72.031.000 KM**, od čega za tekuće izdatke 68.881.000 KM i kapitalne izdatke 3.150.000 KM. Ukupan proračun za 2015. godinu uvećan je za 138.083 KM na temelju neutrošenih sredstava iz 2014. godine Projekta pod nazivom „Unapređenje kriminalističko obavještajne komponente GP BiH“, a koja su prenesena u 2015. godinu kao nastavak realizacije projekta.

Nakon navedenih izmjena, ukupan proračun Granične policije iznosio je 72.169.083 KM, od čega za tekuće izdatke 68.902.359 KM, a za kapitalne izdatke 3.266.724 KM.

U izvještajnom 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. Po tom osnovu su donesene odluke o prestrukturiranju (23.12.2015. godine i 19.11.2015. godine) koje su odobrene od strane Ministarstva financija i trezora BiH prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 550.000 KM kojim su povećani troškovi nabave materijala i komunalnih usluga, a smanjeni troškovi prijevoza i goriva, tekućeg održavanja i ugovorenih usluga.

Izvršenje proračuna Granične policije na 31.12.2015. iznosilo je **69.097.654 KM**, ili 96% od odobrenog proračuna, što je manje od odobrenog proračuna za 3.071.429 KM. Najveća razlika izvršenog u odnosu na odobreni proračun odnosi se na bruto plaće (2.496.996 KM) što je posljedica manjeg broja uposlenih u 2015. godini u odnosu na planirani broj.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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 sigurnosti BiH s obzirom na to da navedeno Ministarstvo nije razvilo jedinstvenu vlastitu strategiju. Stoga, Granična policija je usvojila sveukupnu strategiju koja nema vremenski okvir i hronološki 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 usklađena je sa strategijom i politikama koje je donijelo Vijeće 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 da omogući da Granična policija ispuni svoju misiju i viziju. Sukladno prihvaćenoj Strategiji, Granična policija je donijela Akcijski plan za implementaciju Strategije, koji razrađuje aktivnosti kako bi se ciljevi iz Strategije 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 2015. 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 kriminalu, itd. Za svaki ključni cilj izrađeni su specifični ciljevi i željeni rezultati, te određeni rokovi i nosioci aktivnosti.

Izvješće o realizaciji godišnjeg plana rada: Sukladno Godišnjem planu rada za 2015. godinu, Granična policija je usvojila Izvješće o realizaciji godišnjeg plana rada za 2015. 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 i nerealizirane aktivnosti i zadaci i dana obrazloženja realiziranih i nerealiziranih aktivnosti. Na taj način Granična policija primjenjuje načelo izvješćivanja koje je zasnovano na rezultatima rada. Vijeće ministara BiH je usvojilo ovo Izvješće o realizaciji godišnjeg plana rada za 2015. godinu.

6. Pregled rashoda proračuna ⁷

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2015. godine iznose **49.653.004 KM**, odnosno 95% od odobrenog proračuna za ove namjene. Ostvareni broj uposlenih sa 31.12.2015. godine, uključujući i pripravnike iznosi **2.182**, a planirani broj po Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđa **2.646** uposlenih, tako da u Graničnoj policiji u odnosu na važeći pravilnik nedostaju **464** uposlena. Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁸.

⁷ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13 i 88/15

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu, Graničnoj policiji je odobreno **2.271** uposlenih što je, u odnosu na ostvareni broj uposlenih sa 31.12.2015. godine, manje za 89 uposlenih. Ovo je posljedica sporazumnog prekida radnog odnosa, stjecanja uvjeta za odlazak u mirovinu određenog broja uposlenih, suspenzija uposlenih, itd.

Neto stimulacije realizirane sa 31.12.2015. godine iznose 76.767 KM. Stimulacije su isplaćene na temelju Pravilnika o kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenima u Graničnoj policiji i odluke ravnatelja kojom je utvrđeno pravo, visina i način isplate stimulacije.

Prema evidencijama Granične policije, sa 31.12.2015. godine troje uposlenika je obavljalo poslove na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme. Prema Zakonu o radu, poslodavac može bez provođenja konkursne procedure izvršiti prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja opsega posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravodobno provesti javni oglas. Međutim, konstatirano je da je jedan uposlenik putem ugovora o radu na određeno vrijeme angažiran više od tri mjeseca. Tijekom 2016. godine provedena je konkursna procedura za ovog uposlenika.

Preporučamo Graničnoj policiji da prilikom upošljavanja putem ugovora o radu na određeno vrijeme postupa sukladno propisima koji reguliraju ovakav način upošljavanja.

Policijski dodatak: Isplata posebnog dodatka za policijske službenike vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Odluci ravnatelja Granične policije o pripadajućim platnim razredima, koeficijentima i posebnim dodacima⁹ u visini od 35% osnovne plaće svim policijskim službenicima. Podzakonski akt kojim bi bila regulirana struktura i visina posebnog dodatka na osnovnu plaću za policijske službenike suglasno članku 19. stavak (4) Zakona o plaćama i naknadama već duži niz godina nije donesen. Granična policija je na osnovu ranijih preporuka revizije sačinila 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. Također, Granična policija je 20.07.2015. godine uputila Ministarstvu sigurnosti BiH urgenciju na upućivanje Prijedloga odluke o određivanju posebnog dodatka na plaću za policijske službenike u proceduru usvajanja. Ministarstvo sigurnosti BiH je, na temelju preporuka revizije, svojim aktom od 10.08.2015. godine uputilo inicijativu prema Ministarstvu financija i trezora BiH za pokretanje zakonske procedure izmjene i dopune članka 19. stavak (1) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Zatim je Ministarstvo sigurnosti BiH ponovno 24.08.2015. godine uputilo urgenciju u svezi sa inicijativom za pokretanje zakonske procedure izmjene i dopune članka 19. stavak (1) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH prema Ministarstvu financija i trezora BiH. Granična policija je ponovno 30.12.2015. godine uputila urgenciju Ministarstvu sigurnosti BiH i Ministarstvu financija i trezora BiH za rješavanje ovog pitanja. Konkretni rezultati još uvijek nisu postignuti.

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

⁹ Odluka broj: 18-05-2-02-3-2067/08 od 01.07.2008. godine

- **Naknade troškova uposlenih**

Ukupno ostvarene bruto naknade sa 31.12.2015. godine iznose **10.204.655 KM**. Neto naknade odnose se na prijevoz na posao i sa posla (4.199.892 KM), smještaj (170.141 KM), odvojeni život (135.513 KM), topli obrok (2.836.692 KM), regres (655.534 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (488.939 KM), jubilarne nagrade (137.696 KM), pomoć u slučaju smrti (224.139 KM) i pomoć u slučaju teže invalidnosti (129.012 KM). Naknade su isplaćene sukladno podzakonskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH koje je donijelo Vijeće ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi sa 31.12.2015. godine iznose **205.867 KM**, odnosno 90% u odnosu na sredstva odobrena proračunom. Putni troškovi u zemlji iznose 93.424 KM, a putni troškovi u inozemstvu 112.443 KM. Putovanja u zemlji se odnose na obuke policijskih službenika, sastanke, seminare, prijevoz pošte, terenske aktivnosti na održavanju tehničke opreme i sl., dok su putovanja u inozemstvo vršena radi učešća na raznim simpozijima i seminarima na temu graničnih kontrola i sigurnosti, trgovine ljudima i nelegalne imigracije, ekstradicijama po nalogu Tužiteljstva BiH i Suda BiH, sastancima sa predstavnicima MUP-a zemalja u regionu, itd.

Na pregledanim putnim nalogima je utvrđeno da su pravilno obračunati, isplaćeni i evidentirani na temelju originalne i vjerodostojne dokumentacije.

Troškovi prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima iznose 6.671 KM, a korištene su usluge izabranog ponuđača. Nabava ovih usluga je vršena na temelju okvirnog sporazuma zaključenog 27.12.2013.godine, a isti važi do 31.12.2015. godine. Konstatirano je da se računi ispostavljaju prema uvjetima definiranim ugovorom o pružanju usluga avio-prijevoza.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni sa 31.12.2015. godine iznose **245.907 KM** što je manje za 19% ili 55.965 KM u odnosu na prethodnu godinu. Granična policija je sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH donijela interni Pravilnik o korištenju telefona 12.05.2015. godine. Primjena pomenutog pravilnika je počela 01.05.2015. godine, odnosno četiri mjeseca nakon što je donesen Pravilnik o korištenju telefona Vijeća ministara BiH.

Sredstva za troškove mobilnih i fiksnih telefona planirana su do visine sredstava predviđenih Pravilnikom o korištenju telefona Vijeća ministara BiH.

Izdaci za mobilne telefone realizirani su u iznosu od 28.774 KM. Naknadu za troškove mobilnih telefona ostvaruje 112 uposlenih. Odobreni limiti se kreću prema internom Pravilniku o korištenju telefona u rasponu od 9 KM za vozača do 200 KM za ravnatelja. Granična policija vodi mjesečnu evidenciju potrošnje mobilnih telefona prema odobrenim limitima. Uočena su česta prekoračenja troškova mobilnih telefona od strane Središnjeg istražnog ureda i ekstradicije i ista su priznata na temelju suglasnosti ravnatelja.

Izdaci za fiksne telefone realizirani su u iznosu od 143.975 KM. Nisu uočeni slučajevi prekoračenja troškova fiksnih telefona u odnosu na odobrene limite.

Granična policija vodi mjesečnu evidenciju o potrošnji fiksnih i mobilnih telefona u odnosu na odobrene limite, međutim izvješća o potrošnji fiksnih telefona se ne dostavljaju rukovodstvu institucije radi uvida i kontrole što je obveza prema Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH i internog pravilnika o korištenju telefona Granične policije. *Preporučamo da se unaprijedi sustav izvješćivanja u dijelu potrošnje fiksnih telefona sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH.*

- **Nabava materijala**

Ukupno ostvarene nabave materijala sa 31.12.2015. godine iznose **2.706.535 KM**. Značajne nabave odnose se na izdatke za odjeću i uniforme koji su realizirani u iznosu 2.309.535 KM (procedure nabava - točka 8. izvješća).

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni troškovi za uporabu vozila iznose **1.582.088 KM**. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (832.370 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (377.020 KM), nabavu guma (106.855 KM) i osiguranje vozila (158.729 KM).

Granična policija raspolaže sa 311 službenih vozila. Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH koji je donijelo Vijeće ministara BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o vozilima Vijeća ministara), Graničnoj policiji je određeno korištenje tri službena vozila i to jedno vozilo niže klase do 25.000 KM, jedno vozilo niže srednje klase do 40.000 KM i jedno vozilo srednje klase do 50.000 KM. Granična policija je naknadno donijela interni pravilnik o uporabi tri službena vozila koja su određena Pravilnikom o vozilima Vijeća ministara.

Također, Graničnoj policiji je ostavljena mogućnost donošenja pravilnika o „specijaliziranim vozilima“. Granična policija je donijela interni Pravilnik o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila (u daljnjem tekstu: Pravilnik o specijaliziranim vozilima Granične policije), koji je na temelju suglasnosti Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva financija i trezora BiH usvojilo Vijeće ministara BiH. Na temelju ovog pravilnika, sva ostala raspoloživa vozila uključujući i motocikle, čamce itd., svrstana su u kategoriju „specijalizirana vozila“. Istim pravilnikom je predviđena i vrsta vozila koja Granična policija može nabavljati, te maksimalna pojedinačna cijena određene kategorije vozila.

Na temelju ovog pravilnika, ravnatelj Granične policije je donio odluku o odobravanju korištenja vozila za dolazak na posao i odlazak sa posla, a u svezi sa operativnim potrebama, za 20 uposlenih (ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnike ravnatelja, šef kabineta, načelnik unutarnje revizije, savjetnici u kabinetu i načelnici organizacijskih jedinica). Službena vozila koja se koriste u Sjedištu Granične policije, izuzev vozila danih za dolazak na posao i odlazak sa posla, vode se u Odsjeku za poslove nabave i logistike kod referenta za uporabu i održavanje vozila. Vozila su raspoređena i koriste se po organizacijskim jedinicama, a naloge za uporabu istih se izdaju u kabinetu ravnatelja. Načelnici organizacijskih jedinica izdaju odobrenja za svaku konkretnu uporabu službenih vozila na temelju kojih se zadužuju vozila u navedenom odsjeku i nakon obavljenog službenog putu ista se razdužuju.

Procesom revizije je ustanovljeno da se ne provodi potpuna kontrola naloga za uporabu službenih vozila niti je definiran način pravljenja naloga u kabinetu ravnatelja prije izdavanja narednog naloga za uporabu službenog vozila. U pojedinim nalogima za korištenje službenih vozila ne upisuju se dnevne relacije već se u polja predviđena za dnevnu uporabu vozila

upisuju razdoblja korištenja vozila i ukupan broj prijeđenih kilometara za to razdoblje, tako da se jedan nalog za uporabu službenog vozila odnosi na više mjeseci.

Preporučamo da se osigura kontrola vjerodostojnosti unesenih podataka u naloge za uporabu službenih vozila (prijeđeni kilometri, utrošeno gorivo, putna relacija, itd.) i kontrola ovih podataka u odnosu na radne zadatke koji su povod korištenja službenog vozila.

Izdaci za popravak i održavanje vozila: Izdaci su realizirani od strane izabranog dobavljača. Realizacija ovih izdataka može se pratiti samo u okviru ugovorenih rezervnih dijelova i norme sata, tako da nije moguće pratiti dijelove koji nisu ugovoreni, a pojavljuje se potreba za istim. Kao i prethodnih godina, konstatirana su značajna izdvajanja za popravak službenih vozila koja se koriste u organizacijskoj jedinici JGP Trebinje. Prema preporukama iz Izvješća o reviziji za 2014. godinu, u ožujku 2016. godine povjerenstvo je obavilo kontrolu načina i postupaka servisiranja službenih vozila u JGP Trebinje. Sastavljeno je izvješće o obavljenoj kontroli tako da će eventualni efekti urađene kontrole biti predmet izvješća o reviziji Granične policije za 2016. godinu. Također, evidencije i mjesečna izvješća o uporabi službenih vozila nisu bili predmet analiza, otkrivanja problema i nedostataka u uporabi službenih vozila. Naime, same evidencije na ovaj način ne koriste se u svrhe koje mogu služiti unapređenju upravljanja cjelokupnim voznim parkom.

Preporučamo da se izvješća o uporabi službenih vozila analiziraju i da budu podloga za donošenje odgovarajućih rješenja. Analizama treba preispitati opravdanost većih i učestalih popravaka u cilju racionalnog korištenja javnih sredstava.

Osiguranje vozila: Kasko osiguranje službenih vozila ugovoreno je za 43 vozila što, po našem mišljenju, nije dostatno, uzimajući u obzir ukupan broj vozila. Time nisu u potpunosti predviđeni događaji i posljedice sa kojima se Granična policija može suočiti prilikom korištenja vozila. Kao posljedica toga, došlo je do štete i gubitka koji je nastao uslijed oštećenja/saobraćajne nezgode novijeg službenog vozila za čiji popravak je plaćeno oko 19.000 KM. Granična policija treba poduzeti radnje kojima će rizici od gubitka financijskih sredstava uslijed oštećenja, nezgoda i otuđenja službenih vozila biti izbjegnuti ili svedeni na prihvatljivu razinu.

Preporučamo da se izvrši sveobuhvatna analiza rizika korištenja službenih vozila (uporaba, održavanje, osiguranje vozila, itd.) u cilju efikasnog upravljanja službenim vozilima.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u ukupnom iznosu od **575.068 KM**, a odnose se na zakup poslovnog prostora (400.230 KM), zakup parking prostora (15.706 KM) i zakup prostora za smještaj telekomunikacijske opreme (159.132 KM). Granična policija vodi evidenciju i prati razdoblje 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 iz ugovora o zakupu zaključenih između Granične policije i zakupodavaca.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu **308.842 KM**. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (34.628 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (10.890 KM),

usluge primarne zdravstvene zaštite (11.400 KM), izdatke za rad u povjerenstvima (25.250 KM), ugovore o privremenim i povremenim poslovima (20.323 KM) i naknade za kadete (95.684 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2015. godine iznose 2.964.669 KM, a odnose se na nabavu građevina (38.348 KM), nabavu opreme (2.918.521 KM) i nabavu službenih pasa (7.800 KM). Značajna ulaganja koja su tijekom 2015. godine izvršena u opremu odnose se na nabavu kompjutorske opreme (250.523 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (279.346 KM), motornih vozila (2.121.279 KM) i policijske opreme (128.281 KM) (procedure nabava opisane su u točki 8. izvješća).

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

7. Bilanca stanja¹⁰

Ukupna aktiva Granične policije na 31.12.2015. godine iznosi 20.056.496 KM i odnosi se na novčana sredstva u blagajni (9.967 KM), kratkoročna potraživanja (582.101 KM), kratkoročne plasmane (116 KM), kratkoročna razgraničenja (38.437 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (19.425.875 KM).

• Kratkoročna potraživanja

Granična policija je u Glavnoj knjizi i Bilanci stanja na 31.12.2015. godine iskazala potraživanja u iznosu od **582.101 KM** koja su popisana.

Najveći dio kratkoročnih potraživanja (451.004 KM) odnosi se na potraživanja iz ranijih godina vezano za blokirana novčana sredstva u Hercegovačkoj banci. Ministarstvo financija i trezora BiH, kao nosilac transakcijskog računa, prijavilo je ova potraživanja putem dopisa upućenog Hercegovačkoj banci u rujnu 2012. godine. *Preporučamo da Ministarstvo financija i trezora isknjiži ova potraživanja iz Glavne knjige Granične policije i ista evidentira u svojim poslovnim knjigama.*

Ukupna pasiva Granične policije na 31.12.2014. godine iznosi 28.367.239 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (766.185 KM), obveze prema uposlenima (5.614.806 KM), kratkoročna razgraničenja (2.560.373 KM) i izvore sredstava (19.425.875 KM).

• Kratkoročne tekuće obveze

Kratkoročne tekuće obveze najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljačima koje sa 31.12.2015. godine iznose 744.039 KM. Povjerenstvo za popis obveza je izvršilo popis ovih obveza sa 31.12.2015. godine. U izvješću povjerenstva za popis priložena je specifikacija dobavljača sa pojedinačnim iznosima neizmirenih obveza. Popis dobavljača je izvršen prema saldima dobavljača, a ne po broju računa, datumu i iznosu računa dobavljača.

U cilju potvrđivanja usklađenosti obveza prema podacima Granične policije sa podacima dobavljača na 31.12.2015. godine, poslane su neovisne potvrde salda (konfirmacije) dobavljačima koji imaju značajnija salda. Poređenjem podataka iz Glavne knjige Granične policije i podataka dobivenih postupcima usklađivanja sa konfirmacijama, konstatirano je da su obveze prema dobavljačima za izabrane stavke usuglašene.

¹⁰ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

- **Obveze prema uposlenima**

Obaveze prema uposlenima odnose se na obveze za plaće (2.192.743 KM), obveze za naknade plaća (217.327 KM), obveze za poreze i doprinose na plaću (2.300.369) i ostale obveze prema uposlenima (904.367 KM). Procesom revizije je konstatirano da su obveze izmirene u siječnju 2016. godine, izuzev obveza koje se odnose na početno stanje obveza iz 2002. godine u momentu prelaska na Centralizirani sustav obračuna plaća (393.226 KM).

U Izvješću revizije za 2013. godinu Graničnoj policiji je sugerirano da, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora, izvrši analizu salda obveza 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 ispravku knjiženja u Glavnoj knjizi trezora. 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, 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 svezi s ovim problemom. *Preporučamo da Granična policija i dalje inzistira preko Ministarstva financija i trezora BiH da sa razjasne zastarjele obveze te da se izvrše odgovarajuća knjiženja u Glavnoj knjizi trezora.*

- **Kratkoročna razgraničenja**

Granična policija je u Glavnoj knjizi i Bilanci stanja na 31.12.2015. godine iskazala kratkoročna razgraničenja u iznosu od **2.560.373 KM**.

Obveze po osnovu razgraničenja odnose se na rashode po osnovu rezerviranja za kapitalna ulaganja i materijalne troškove na temelju ugovora zaključenih u 2015. godini, a čija se realizacija očekuje u 2016. godini.

Najveći dio razgraničenih rashoda iz tekućih izdataka odnosi se na nabavu policijskih uniformi (1.851.146 KM), a iz kapitalnih izdataka na nabavu stalnih sredstava (684.590 KM).

- **Popis sredstava, obveza i potraživanja**

Granična policija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala u skladištu na 31.12.2015. godine. Središnje popisno povjerenstvo je 22.02.2016. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu imovine, obveza i potraživanja na 31.12.2015. godine koji je usvojilo rukovodstvo Granične policije.

Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak osnovnih sredstava.

Također, Povjerenstvo je predložilo za rashodovanje opremu sadašnje vrijednosti 88.224 KM koja je oštećena, dotrajala i tehnološki zastarjela. Za predloženu opremu za rashod pribavljeno je mišljenje od stručnih osoba. Povjerenstva su uradila pojedinačna izvješća o popisu stalnih sredstava na 31.12.2015. godine. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. Iskazano je stanje izvora sredstava u iznosu 19.425.875 KM koje odgovara sadašnjoj vrijednosti stalnih sredstava.

8. Javne nabave

Ukupna vrijednost izvršenih procedura nabava iz tekućih i kapitalnih izdataka tijekom 2015. godine i zaključenih ugovora po tom osnovu prema podacima Granične policije iznosi 9.915.060 KM. Postupcima revizije pregledano je 6.724.007 KM ili 68% od ukupne vrijednosti ugovorenih nabava.

Granična policija je donijela Plan javnih nabava za 2015. godinu. Procedure javnih nabava je pripremao, pokretao i provodio Odjel za nabave i logistiku čiju su uposleni istovremeno bili i članovi povjerenstva za javne nabave što ukazuje na to da nije zadovoljeno načelo razdvajanja dužnosti kao kontrolna aktivnost ovog procesa.

Također, značajna sredstva su utrošena za nabave putem izravnih sporazuma. Kao razlog korištenja izravnih sporazuma navode se nepredviđene i hitne potrebe za određenim uslugama i robom koje se nisu mogle planirati. Međutim, često korištenje procedura sa hitnim i nepredviđenim nabavama putem izravnih sporazuma može biti pokazatelj nedovoljno dobrog planiranja nabava.

Preporučamo poduzimanje odgovarajućih aktivnosti kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti vezane za razdvajanje dužnosti u procedurama javnih nabava i planiranju potreba manjih i nepredviđenih nabava određenih roba.

Zajedničke nabave: Sukladno Zakonu o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH¹¹, Agencija za policijsku potporu BiH je nadležna za „provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela BiH“, što se, u konkretnom slučaju, odnosi i na Graničnu policiju. Agencija za policijsku potporu je u 2014. godini potpisala Sporazum o provođenju postupaka nabava, odnosno provođenju procedura javne nabave mrežne i kompjutorske opreme za Graničnu policiju, Državnu agenciju za istrage i zaštitu i Direkciju za koordinaciju policijskih tijela BiH. Međutim, konkretan sporazum sa Agencijom za policijsku potporu u 2015. godini nije potpisan, što je u ovom slučaju pravdano potrebom da se procedure javnih nabava trebaju provoditi za sva policijska tijela i isti predmet nabave.

Preporučamo nadležnim institucijama (Ministarstvu sigurnosti BiH, Graničnoj policiji i Agenciji za istrage i zaštitu BiH) da poduzmu aktivnosti na provođenju Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH vezano za provođenje zajedničkih nabava za određenu opremu za policijska tijela BiH.

Nabava uniformi: Granična policija provela je otvoreni postupak za nabavu uniformi podijeljen u osam lotova sa zaključenjem okvirnog sporazuma na razdoblje od četiri godine. Kao kriterij za dodjelu ugovora određena je najniža cijena. Tenderskom dokumentacijom predviđeno je zaključivanje okvirnih sporazuma sa više ponuđača, s tim da ugovorni organ uvijek zahtijeva isporuku robe od prvorangiranog ponuđača. Samo u slučaju da prvorangirani ponuđač nije u mogućnosti da isporuči predmet nabave iz objektivnih razloga, dužan je ugovornog organa pismeno obavijestiti, koji tada poziva drugorangiranog ponuđača da mu isporuči predmet nabave sukladno uvjetima iz njegove ponude.

Nakon provedene procedure, odluka o poništavanju postupka donesena je za četiri lota (jedan za koji nije pristigla nijedna ponuda i tri za koja je pristigla jedna ponuda). Odluka o prihvatanju postupka donesena je za četiri lota za koja su pristigle po dvije prihvatljive ponude. Okvirni

¹¹ Službeni glasnik BiH broj: 36/08

sporazumi za ova četiri lota su zaključeni sa oba ponuđača, a vrijednosti zaključenih okvirnih sporazuma sa prvorangiranim ponuđačima su sljedeće:

Lot 1. košulje i majice (1.893.000 KM), Lot 2. pantalone (899.370 KM), Lot 4. čarape (111.870 KM) i Lot 8. jakne (1.090.800 KM)

S obzirom na to da su u ovom slučaju zaključeni okvirni sporazumi gdje su prispjele manje od tri prihvatljive ponude, nisu se stekli uvjeti za nastavak postupka sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Međutim, Granična policija nije u ovom slučaju na adekvatan način procijenila stvarnu potrebu kojom se zahtijeva zaključivanje ugovora sa više ponuđača s obzirom na to da zahtjev za zaključivanje ugovora sa jednim ponuđačem omogućava zaključivanje ugovora samo na temelju jedne prihvatljive ponude. Naime, uvjet koji se postavlja u tenderskoj dokumentaciji za zaključivanje ugovora sa više ponuđača ima opravdanja u slučaju nabava samo određenih roba ili usluga gdje postoji realna mogućnost da prvi odabrani ponuđač neće moći isporučiti određenu robu ili usluge, te se u tom slučaju ugovorni organ obraća drugom izabranom ponuđaču za isporuku robe ili usluge.

Preporučamo Graničnoj policiji da se prilikom provođenja procedura javnih nabava u potpunosti rukovodi odredbama Zakona o javnim nabavama, te da procijeni stvarnu potrebu zaključivanja ugovora sa više ponuđača, imajući u vidu vrstu robe ili usluge koja se nabavlja.

Nabava službenih vozila: Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave motornih vozila od 06.07.2015. godine, pokrenut je otvoreni postupak po lotovima ukupne planirane vrijednosti 1.811.900 KM, i to za Lot 1. – 26 vozila sa pogonom na četiri točka (1.453.000 KM), Lot 2. – Limuzina, 1 vozilo (51.300 KM), Lot 3. – Terensko, 1 vozilo (102.500 KM), i Lot 4. – Terenska, 4 vozila (205.100 KM).

Na javni poziv pristigla je po jedna ponuda za svaki lot. Na temelju preporuke povjerenstva, Granična policija je donijela odluku o dodjeli ugovora i izboru najpovoljnijeg ponuđača i ugovor zaključila sa sljedećim ponuđačima: za Lot 1. sa ponuđačem „MRM“ d.o.o. Ljubuški u iznosu 1.525.290 KM, za Lot 2. sa ponuđačem „MRM“ d.o.o. Ljubuški u iznosu 47.825 KM, za Lot 3. sa ponuđačem „MRM“ d.o.o. Ljubuški u iznosu 89.658 KM i za Lot 4. sa ponuđačem „Guma M“ d.o.o. Sarajevo u iznosu 197.112 KM.

Nabava civilne odjeće: Granična policija okončala je, sredinom prosinca 2015. godine, otvoreni postupak za nabavu civilne odjeće za potrebe Središnjeg istražnog ureda putem zaključenja okvirnog sporazuma na razdoblje od četiri godine (40 kožnih jakni godišnje). Tenderskom dokumentacijom predviđeno je zaključivanje okvirnog sporazuma sa jednim ponuđačem. Pristigle su 3 ponude od kojih su dvije ponude ocijenjene kao prihvatljive, a Odluka o zaključivanju okvirnog sporazuma donesena je za prvorangiranog ponuđača sa ponudom od 33.810 KM. Na temelju okvirnog sporazuma, zaključen je kupoprodajni ugovor u vrijednosti 19.779 KM.

S obzirom na to da je odluka o pokretanju postupka donesena 27.11.2015. godine, a odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača 23.12.2015. godine, Granična policija nije mogla ispoštovati rokove eventualnih žalbi koji prethode zaključivanju ugovora.

Preporučamo da se procedure javnih nabava započinju na vrijeme kako bi rokovi koji prethode zaključivanju ugovora bili poštovani.

Nabava zastava: Okvirni sporazum za nabave zastava zaključen je za razdoblje od 01.01.2014. godine do 31.12.2015. godine kojim je definirana procijenjena vrijednost nabava 20.989 KM na godišnjoj razini (ukupno 41.978 KM). Granična policija je tek koncem godine realizirala veću vrijednost okvirnog sporazuma (31.449 KM), a izvršena je procedura izbora novog ponuđača za nabavu zastava za naredno razdoblje (2016. – 2018. godina). Prema našem mišljenju, Granična policija nije realno planirala potrebe za nabavom zastava.

Preporučamo da se nabave određenih roba realno planiraju kako bi zaključeni okvirni sporazumi imali svoju dinamiku i odražavali stvarne potrebe za nabavom.

9. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi Granične policije u 2015. godini iznose 713.843 KM, što je više za 75.672 KM ili 11% u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi se sastoje od prihoda od prodaje stalnih sredstava (191.183 KM) i prihoda od novčanih kazni, administrativnih pristojbi i posebnih naknada i pristojbi (522.661 KM). Najznačajniji prihodi od novčanih kazni odnosi se na prihode ostvarene od naplaćenih kazni za prekršaje koji iznose **481.325 KM**.

Granična policija je uspostavila sustav praćenja naplate i evidentiranja naplaćenih prihoda od prekršajnih kazni na način da se u Registru novčanih kazni (ROF) automatski evidentira da je prekršajni nalog plaćen u slučaju kada je naznačen broj prekršajnog naloga na nalogu za plaćanje. Međutim, Granična policija ne vrši sravnjenje prihoda iz Registra novčanih kazni sa prihodima iz Glavne knjige trezora jer Glavna knjiga trezora ne sadrži broj prekršajnog naloga kojim je novčana kazna izrečena. Po tom osnovu postoji razlika naplaćenih prihoda u ROF-u (515.704 KM) i prihoda evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora (481.325 KM).

Granična policija nema vlastita pravila i procedure kojim bi regulirala proces zaduživanja policijskih službenika prekršajnim nalogima, te način izdavanja prekršajnog naloga, kao i evidentiranje, praćenje i izvješćivanje o ovim nalogima. Također, u prethodnim razdobljima nije vršeno sravnjenje zaduženih, realiziranih ili poništenih prekršajnih naloga čija bi kontrola osigurala uvjerenje da su svi izdati prekršajni nalozi i uplaćeni (postoji određeni broj prekršajnih naloga koji su zaduženi još 2008. godine, a nisu realizirani).

Kao obrazloženje, navedeno je da proces upravljanja prihodima od kazni za prekršaje nije formiran na centralnoj razini već na razini Uprave za operacije.

Preporučamo da se proces prikupljanja prihoda od kazni za prekršaje podigne na višu razinu i da se donesu interna pravila i procedure koje treba da reguliraju usklađivanje prihoda od kazni sa podacima u trezoru, te zaduživanje prekršajnih naloga, njihovo evidentiranje, praćenje i izvješćivanje po tom osnovu.

10. Ostalo

Projekat: „Unapređenje kriminalističko obavještajne komponente GP BiH“

Između Granične policije i Švicarske, čiji je predstavnik Švicarska agencija za razvoj i suradnju, zaključen je 2013. godine Sporazum o financiranju projekta „Unapređenje kriminalističko obavještajne komponente Granične policije BiH“. Osnovni cilj projekta je doprinos jačanju kapaciteta Granične policije u prevenciji i smanjenju ilegalnih migracija i prekograničnog kriminaliteta (uključujući trgovinu drogom i krijumčarenje ljudima). Ukupna vrijednost projekta po ugovoru je 429.340 KM, a predviđeno trajanje projekta je 2 godine. Za projekat je u 2013. godini uplaćena prva tranša u iznosu od 300.000 KM i isti je realiziran u iznosu 172.600 KM, a nerealizirana sredstva od 127.340 KM prenesena su u 2014. godinu. Druga tranša u iznosu 116.000 KM uplaćena je u 2014. godini tako da su ukupno raspoloživa sredstva za 2014. godinu iznosila 243.340 KM. U 2014. godini realizirano je 96.869 KM, a nerealizirana sredstva od 146.531 KM prenesena su u 2015. godinu. U 2015. godini realizirano je 138.083 KM, a nerealizirana sredstva od 8.148 KM vraćena su donatoru. Struktura utrošenih sredstava u 2015. godini odnosi se na tekuće izdatke (21.359 KM) i kapitalne izdatke – kompjutorska i policijska oprema (116.724 KM).

Granična policija je sačinila završno finansijsko i narativno izvješće projekta, a Revik d.o.o. Sarajevo je izvršio reviziju finansijskih izvješća projekta za razdoblje 10.04.2013. do 10.08.2015. godine.

11. Korespondencija

Granična policija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na pojedine nalaze revizora. Dio komentara nismo mogli prihvatiti jer suštinski ne utječu na izmjene naših nalaza. Dio komentara kojima se sugeriraju tehničke ispravke teksta izvješća smo prihvatili. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i onih koji su prihvaćeni) dano je u odgovoru na komentare na Nacrt izvješća o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Granične policije uz konačno Izvješće o reviziji za 2015. godinu.

Članovi tima za financijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Granična policija BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva-nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	68.881.000	0	68.881.000	65.994.902	96
Bruto plaće i naknade	52.150.000		52.150.000	49.653.004	95
Naknade troškova uposlenih	10.400.000		10.400.000	10.204.655	98
Putni troškovi	230.000		230.000	205.867	90
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	280.000		280.000	245.907	88
Izdaci za energiju i kom. usluge	400.000	50.000	450.000	438.846	98
Nabava materijala	2.220.000	500.000	2.720.000	2.704.284	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	1.140.000	-200.000	940.000	909.422	97
Unajmljivanje imovine i opreme	591.000		591.000	575.068	97
Izdaci za tekuće održavanje	800.000	-200.000	600.000	599.919	100
Izdaci za osiguranje	190.000		190.000	167.273	88
Ugovorene i druge posebne usluge	480.000	-150.000	330.000	290.657	88
2. Kapitalni izdaci	3.150.000	0	3.150.000	2.964.669	94
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina	60.000		60.000	38.348	64
Nabava opreme	3.081.000		3.081.000	2.918.521	95
Nabava ostalih stalnih sredstava	9.000		9.000	7.800	87
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	138.083	138.083	138.083	100
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	72.031.000	138.083	72.169.083	69.097.654	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2016. godine.

Ravnatelj:
Zoran Galić

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Granična policija BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	639.544	630.622	99
Novčana sredstva	16.035	9.967	62
Kratkoročna potraživanja	585.967	582.101	99
Kratkoročni plasmani	116	116	100
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	37.425	38.437	103
2. Stalna sredstva	19.576.695	19.425.875	99
Stalna sredstva	52.978.270	54.736.441	103
Ispravka vrijednosti	33.401.575	35.310.566	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	19.576.695	19.425.875	99
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	20.216.238	20.056.497	99

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	6.185.943	8.941.365	145
Kratkoročne tekuće obveze	646.408	766.185	119
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	5.424.061	5.614.806	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	115.474	2.560.373	2.217
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	19.576.695	19.425.875	99
Izvori sredstava	19.576.695	19.425.875	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	25.762.638	28.367.240	110
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 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 razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03. 2016. godine.

Ravnatelj:
Zoran Galić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije 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 daljnjem tekstu: Granična policija) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2015. 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 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima 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 unutarnjih 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 unutarnjih 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 02.03.2016.

Ravnatelj:

Zoran Galić