

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

GRANIČNE POLICIJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-764/18

Sarajevo, srpanj 2018. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	7
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	9
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	10
3.3 Unutarnja revizija	10
3.4 Prevencija korupcije	11
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
5.1.1 Bruto plaće	12
5.1.2 Naknade uposlenih	13
5.1.3 Putni troškovi	13
5.1.4 Nabava materijala	14
5.1.5 Izdaci za uporabu vozila	14
5.1.6 Kapitalni izdaci	15
5.2 Pregled prihoda i primitaka	15
5.3 Bilanca stanja	17
5.3.1 Sredstva	18
5.3.2 Obveze i razgraničenja	18
5.3.3 Popis sredstava i obveza	19
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	20
6. JAVNE NABAVE	20
6.1 Nabava vozila	21
6.2 Nabava uniformi	22
6.3 Izravni sporazumi	23
6.4 Realizacija ugovora i okvirnih sporazuma	23
7. OSTALO	25
7.1 Sudbeni sporovi	25
8. KOMENTARI	26
PRIVICI	26

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finacijskih izvješća **Granične policije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Granična policija BiH)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finacijska izvješća

Rukovodstvo Granične policije BiH odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finacijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finacijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finacijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finacijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 finacijska izvješća Granične policije BiH ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finacijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finacijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finacijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finacijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finacijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Granične policije BiH prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Granične policije BiH za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Granična policija BiH rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Granične policije BiH je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Granične policije BiH, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Granične policije BiH za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti



Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- nadležne institucije nisu donijele Pravilnik o isplati dodatka na plaću policijskih službenika, što je propisano člankom 19. stavak 4. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine (točka 5.1.1 Izvješća);
- nedostatke i slabosti u postupcima javnih nabava (točka 6. Izvješća);
- implementiranje Sporazuma o provedbi postupaka javnih nabava (zajedničke nabave) za policijska tijela u BiH (točka 6.5 Izvješća).

Sarajevo, 16.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o unutarnjoj reviziji;
- Zakon o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Granična policija BiH je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH s 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 BiH je uspostavila šest regionalnih terenskih ureda u okviru kojih djeluje 26 lokalnih organizacijskih jedinica. Pored toga, Granična policija BiH ima Središnji istražni ured. Sjedište Granične policije BiH je u Sarajevu.

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

U vrijeme vršenja završne revizije okončana je natječajna procedura i izvršeno imenovanje ravnatelja na još jedan mandat od četiri godine. Također, izvršeno je i imenovanje zamjenika ravnatelja.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Granične policije BiH za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao mišljenje s rezervom na usklađenost poslovanja Granične policije BiH sa zakonima i drugim propisima, dok je mišljenje na financijska izvješća bilo pozitivno. Mišljenje s rezervom na usklađenost s propisima koji reguliraju poslovanje Granične policije BiH je bilo po osnovu utvrđenih nepravilnosti prilikom provedbe javnih nabava i isplate policijskog dodatka. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Granična policija BiH je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti i nedostataka identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Granična policija BiH je sačinila Akcijski plan za realizaciju preporuka iz izvješća za 2016. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizirane preporuke

- Provedena je procedura i izvršen izbor dobavljača za nabavu usluga prevođenja, sukladno Aneksu II dio B Zakona o javnim nabavama.
- Uspostavljen je komisijski prijem robe i nisu uočeni slučajevi da jedna osoba zaprima robu u skladištu.
- Nije uočeno odstupanje od akata koji su doneseni kroz postupak javne nabave (mišljenja, pojašnjenja tenderske dokumentacije).
- Testiranjem putnih troškova nismo uočili odobravanja službenih putovanja i isplaćene akontacije za uposlene koji nisu podnijeli obračun putnog naloga i

pravdali isplaćenu akontaciju za ranije obavljeno službeno putovanje.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Mada nije bilo značajnijih aktivnosti na uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole u 2017. godini, možemo kazati da su te aktivnosti intenzivirane početkom 2018. godine, što je rezultiralo mapiranjem procesa, procjenama rizika, uspostavom registra rizika, o čemu ćemo konačnu ocjenu dati u reviziji za 2018. godinu.
- Od rujna 2017. godine realizacija troškova smještaja za službena putovanja u zemlji vrši se najvećim dijelom bezgotovinski, na temelju narudžbenica, bez zaključenog ugovora.
- Uspostavljen je određeni način praćenja realizacije ugovora i okvirnih sporazuma koji nije u izravnoj svezi sa skladištem.
- U manjem opsegu, u odnosu na prethodnu godinu, su uočena odstupanja planiranih iznosa nabava kapitalnih izdataka u odnosu na vrijednost izvršene nabave.
- Određene slabosti u javnim nabavama, poput primjene zahtjeva iz članka 45. Zakona o javnim nabavama nisu uočene, ali je ponovno uočeno da se u radu povjerenstava za javne nabave uvijek ne obrazlaže zašto se prihvata ponuda i predlaže zaključenje ugovora kada je ista iznad procijenjene vrijednosti nabave.
- U 2018. godini je potpisan sporazum između policijskih agencija o provedbi zajedničkih nabava, tako da ćemo efekte po zaključenom sporazumu moći sagledati u narednom razdoblju.
- U pogledu prinudne naplate izrečenih kazni za prekršaje, pokrenute su aktivnosti u suradnji s Ministarstvom pravde i Ministarstvom financija i trezora BiH kako bi se uočeni problem otklonio. Sukladno tome, Vijeće ministara je formiralo povjerenstvo za sagledavanje ove problematike, u kojem su i predstavnici Granične policije uzeli učešće.
- Pri sagledavanju zahtjeva iz tenderske dokumentacije (nacrtu ugovora koji je sastavni dio iste) i konačno zaključenog ugovora, nismo uočili odstupanja izuzev u jednom slučaju koji nije suštinske prirode.
- Planirane vrijednosti i realizirani iznosi izravnih sporazuma su međusobno znatno usklađeniji po vrijednosti nego u prethodnoj godini.
- Po pitanju nadogradnje Registra novčanih kazni obavljani su razgovori u IDDEEA-i, određena unapređenja sustava su izvršena, ali nije izvršena nadogradnja sustava na način da se uneseni iznos kazne, ukoliko se uplati 50% (što je zakonska mogućnost) u roku od 8 dana, automatski evidentira kao potpuno izvršenje obveze.

2.3 Nerealizirane preporuke

- Nisu poduzimane aktivnosti na preispitivanju postojećeg načina raspodjele i korištenja specijaliziranih službenih vozila u smislu članka 2. stavak 2. Pravilnika o uvjetima nabave i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH.
- Nije vršena analiza uporabe postojećeg voznog parka u cilju utvrđivanja rentabilnosti uporabe određenog broja vozila.
- Nije regulirano pitanje policijskog dodatka kako je to pripisano Zakonom o

- plaćama i naknadama u institucijama BiH.
- Ponovno su uočene slabosti prilikom planiranja javnih nabava (odstupanja od prvobitno planiranog roka početka nabave, definiranja roka provedbe postupaka u Planu javnih nabava, neprovedbe nabava za neke planirane pozicije i sl.).
 - Nisu vršene analize s aspekta određivanja rokova za realizaciju ugovora za složene predmete nabave.
 - U 2017. godini nije provedena procedura nabave održavanja vozila u garantnom roku.
 - Pri provedbi nabave vozila ponovno je uočeno da se tehnička specifikacija sačinjava na način da istu može zadovoljiti vozilo jedne marke i modela vozila (kombi vozila) koje se cjenovno uklapa u procijenjenu vrijednost nabave.
 - Ponovno su uočena odstupanja procijenjenih i ponuđenih iznosa pri nabavi dijelova uniformi.
 - Prilikom provedbe izravnih sporazuma ima odstupanja u odnosu na zahtjeve iz internog akta koji regulira pitanje izravnog sporazuma (istraživanje tržišta i sl.).
 - Nismo se uvjerali da se prilikom realizacije ugovora vrši praćenje svih podkriterija koji su bili osnova za izbor najpovoljnijeg ponuđača (nabava tonera – podkriterij broj tiskanih stranica).
 - Potraživanja za neplaćene kazne i dalje ostaju neriješeno pitanje. Granična policija BiH je poduzimala aktivnosti koje su u djelokrugu njene nadležnosti. Potraživanja se i dalje ne evidentiraju u Glavnoj knjizi, ali Granična policija BiH je naložila da se vrši mjesečno sravnjivanje naplaćenih prihoda od novčanih kazni. Također je uputila dopis prema BHDCA da se poduzmu određene aktivnosti na pokušaju naplate novčanih kazni od aviokompanija koje nemaju predstavništva u BiH.

Nije provedena nabava usluga održavanja vozila (prethodno zaključeni okvirni sporazum pokriva i 2018. godinu), kako bismo mogli provjeriti način postupanja u pogledu podugovaranja, a u svezi s provjerom kvalificiranosti podugovarača.

Nije vršena nabava autoguma kao odvojena nabava, s obzirom na to da je još uvijek na snazi okvirni sporazum po kojem su autogume dio ugovora o održavanju vozila te sukladno tome realizacija preporuke nije mogla biti sagledana u cijelosti.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Granična policija BiH je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Granične policije BiH, uređen je način rada i rukovođenja Graničnom policijom BiH, te opis radnih mjesta policijskih službenika, državnih službenika i namještenika. Pravilnik je donesen 2005., a izmijenjen 2013. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju sistematizirana su radna mjesta za 2.646 izvršitelja. Na 31.12.2017. godine u Graničnoj policiji BiH je bilo 2.082 uposlenih, što znači da su, u odnosu na ukupan broj sistematiziranih radnih mjesta, nepopunjena 564. Proračunom za 2017. godinu planiran je 2.371 uposlenik.

Prema dobivenim informacijama, Granična policija BiH je pripremila novi Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta koji je, sa mišljenjima nadležnih institucija, u svibnju 2018. godine, dostavila Ministarstvu sigurnosti BiH, koje je nadležno da isti uputi Vijeću ministara BiH na davanje suglasnosti.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sistem financijskog upravljanja i kontrole nije bio u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH u 2017. godini. Međutim, uvidom u aktivnosti provedene u 2018. godini možemo konstatirati da je početkom ožujka 2018. godine imenovana Radna grupa za implementiranje financijskog upravljanja i kontrole koja je bila zadužena da u roku od 60 dana izvrši sljedeće: sačini mape poslovnih procesa; sačini jedinstveni dokument mape poslovnih procesa, utvrđenih, procijenjenih i evidentiranih rizika po organizacijskim jedinicama i radnim mjestima; objedini mape rizika koje su evidentirale organizacijske jedinice; izradi Registar rizika sukladno Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH; ažurira postojeće i izradi nove interne akte koji se odnose na financijsko upravljanje i kontrolu sukladno zakonskoj regulativi.

Sukladno navedenom, Radna grupa je, uzimajući u obzir veličinu institucije i broj organizacijskih jedinica, imala za obaviti vrlo zahtjevan zadatak u relativno kratkom roku. Prema dobivenim informacijama, Radna grupa je izvršila delegirane zadatke, a konačnu ocjenu izvršenih aktivnosti ćemo dati u izvješću za 2018. godinu.

Granična policija BiH je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

3.3 Unutarnja revizija

Granična policija BiH ima uspostavljenu funkciju unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH, provedbenim aktima i aktima subjekta revizije.

Jedinica za unutarnju reviziju Granične policije BiH je sačinila Plan rada u prosincu 2016. godine, kojim je bilo planirano obavljanje osam revizija, i to sedam redovnih i jedna naknadna revizija u 2017. godini. Sve planirane revizije su i izvršene u 2017. godini.

Izvršene su unutarnje revizije sljedećih procesa: javne nabave, blagajničko poslovanje, upravljanje ljudskim resursima, revizija izdataka za tekuće održavanje i usluge prijevoza i goriva, revizija prihoda od prodaje stalnih sredstava i prekršajnih naloga u Graničnoj policiji BiH, revizija nabave materijala, revizija popisa (inventiranja) i naknadna revizija upravljanja ljudskim resursima.

Jedinica za unutarnju reviziju je dostavila podatke Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH za izradu Godišnjeg konsolidiranog izvješća unutarnje revizije za 2017. godinu.

Uočeno je da se u izvješćima o obavljenim revizijama ne vrši uvijek klasifikacija danih preporuka, odnosno rangiranje istih prema značajnosti (točka 3.2.5.3. Priručnika za unutarnju reviziju sa standardima unutarnje revizije).

3.4 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015.–2019. godina.

Sukladno navedenoj strategiji, Granična policija BiH je, nakon pribavljenog pozitivnog mišljenja Agencije za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH u ožujku 2016. godine, donijela Plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016.–2017. godina.

Granična policija BiH je u siječnju 2017. godine dostavila Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Informaciju u svezi s ispunjavanjem obveza iz Strategije za borbu protiv korupcije 2015.–2019. godina i Akcijskog plana za njezinu provedbu.

U siječnju 2018. godine sačinjeno je Izvješće o provedenim aktivnostima na realizaciji Plana borbe protiv korupcije za razdoblje od 01.04.2016. do 31.12.2017. godine, koje je dostavljeno ravnatelju Granične policije BiH.

Plan borbe protiv korupcije za razdoblje 2018.–2019. godina Granična policija BiH je donijela u prosincu 2017. godine.

Konstatirano je da nisu vođene aktivnosti na izradi Plana integriteta sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2015.–2019. godina.

Uzimajući u obzir nadležnosti Granične policije BiH, broj postupaka koji su vođeni i koji se vode protiv uposlenih, a koji se mogu vezati za koruptivno djelovanje, smatramo da se pitanju prevencije korupcije i u narednom razdoblju treba posvetiti posebna pozornost.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu¹, Graničnoj policiji BiH su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 74.080.000 KM, što je za 100.000 KM manje u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	71.620.000	-	71.620.000	64.737.108	90
Kapitalni izdaci	2.460.000	3.743	2.463.743	1.828.275	74
Tekući grantovi	-	-	-	-	-
Višegodišnja kapitalna ulaganja	-	-	-	-	-
Novčane donacije	-	-	-	-	-
Ukupno:	74.080.000	3.743	74.083.743	66.565.383	90

Granična policija BiH je, sukladno prikazanom u prethodnoj tablici, na raspolaganju u 2017. godini imala sredstva u iznosu od 74.083.743 KM. Iznos usklađivanja u iznosu od 3.743 KM na poziciji kapitalni izdaci se odnosi na više naplaćeni iznos od prodaje stalnih sredstava (vozila) u odnosu na planirani (150.000 KM).

Granična policija BiH u 2017. godini nije vršila prestrukturiranje rashoda. Uz odobrenje Ministarstva financija i trezora BiH izvršena je promjena namjenske strukture kapitalnih izdataka u prosincu 2017. godine u iznosu od 23.000 KM.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Granična policija BiH je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnja finacijska izvješća Granične policije BiH nisu objavljena na web stranici (<http://www.granpol.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 66.565.383 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu manje za 7.518.360 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (49.255.740 KM), naknade troškova uposlenih (9.998.931 KM), nabavu materijala (2.930.000 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (856.839 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1 Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2017. godine iznose 49.255.740 KM, odnosno 92% odobrenih proračunskih sredstava. U prosincu 2017. godine u Graničnoj policiji BiH je isplaćena plaća za 2.082 uposlene osobe.

Neto stimulacije sa 31.12.2017. godine realizirane su, na osnovu donesenih rješenja o isplati sukladno podnesenim prijedlozima za isplatu neposredno nadređenih ili ravnatelja, u neto iznosu od 131.069 KM za 421 uposlenog.

Također, stimulacije su isplaćivane za članove u Disciplinskom povjerenstvu za policijske službenike, a visina novčane naknade je utvrđivana u postotnim iznosima od plaće člana povjerenstva (30%, 20%...). Isplata je vršena periodično svaka tri mjeseca. Isplaćene su stimulacije i članovima Komisije za popis imovine, obveza i potraživanja na 31.12.2016. godine.

Dodatak na plaću policijskim službenicima: Policijski službenici u Graničnoj policiji BiH ostvaruju policijski dodatak u iznosu od 35% od osnovne plaće na temelju Odluke ravnatelja iz 2008. godine, kojom se utvrđuje spisak radnih mjesta u Graničnoj policiji BiH, pripadajućim platnim razredima, koeficijentima i posebnim dodacima. U rješenjima o

koeficijentima policijskih službenika se navodi i pravo na poseban dodatak. Budući da ne postoji podzakonski akt kojim bi se regulirala visina posebnog dodatka za policijske službenike sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, u Izvješću revizije za 2016. godinu je dana preporuka Graničnoj policiji BiH da nastavi insistirati kod nadležnih institucija na donošenju spomenutog akta. Pravilnik o policijskom dodatku nije usvojen u 2017. godini te je isplata policijskog dodatka vršena kao i ranijih godina. Iz Granične policije BiH su u više navrata upućivali akte prema nadležnim institucijama u cilju donošenja navedenog akta.

Uzimajući u obzir da bi se Pravilnik o policijskom dodatku odnosio na sve policijske agencije na razini BiH, a da Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nije obuhvaćena Direkcija za koordinaciju policijskih tijela u BiH, u 2017. godini pristupilo se izmjenama i dopunama navedenog zakona u cilju stvaranja pretpostavki da se i spomenuta policijska agencija obuhvati Pravilnikom o policijskom dodatku koji treba biti donesen.

Sukladno navedenom, nakon prethodno provedene procedure preko Vijeća ministara BiH, Parlamentarna skupština BiH je na 54. sjednici Zastupničkog doma, održanoj 14.12. i 15.12.2017. godine i na 36. sjednici Doma naroda, održanoj 20.2.2018. godine, usvojila Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na poseban dodatak (policijski dodatak), ali u različitim tekstovima. Budući da je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen u različitim tekstovima u domovima Parlamentarne skupštine BiH, osnovano je Zajedničko povjerenstvo za usuglašavanje teksta Zakona. Proces usuglašavanja teksta Zakona u vrijeme vršenja revizije nije bio okončan.

Preporuka

Preporuča se rukovodstvu Granične policije BiH da nastavi insistirati na rješavanju pitanja donošenja podzakonskog akta, kod nadležnih institucija, kojim će se regulirati isplata policijskog dodatka policijskim službenicima sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

5.1.2 Naknade uposlenih

Ukupne naknade troškova uposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 9.998.931 KM. Najznačajniji iznosi naknada troškova uposlenih se odnose na: prijevoz s posla i na posao (4.126.292 KM), naknade za topli obrok (2.723.119 KM), regres za godišnji odmor (640.380 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (591.232 KM).

5.1.3 Putni troškovi

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2017. godini iznose 214.878 KM, od čega se na troškove putovanja u zemlji odnosi 147.168 KM, a na troškove putovanja u inozemstvu 67.710 KM. Značajniji izdaci odnose se na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (56.758 KM), troškove dnevnica u zemlji (88.919 KM) te troškove dnevnica u inozemstvu (52.017 KM).

Revizijskim postupcima konstatirano je da Granična policija BiH za veći dio realiziranog iznosa troškova smještaja u zemlji nema zaključen ugovor za usluge smještaja na temelju provedene procedure putem Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavama. Prema preporukama Ureda za reviziju nakon prethodne revizije, Granična policija BiH je u veljači 2018. godine pokrenula proceduru za hotelski smještaj, međutim, postupak nabave je

poništen jer je pristigla jedna ponuda čija je vrijednost znatno veća od procijenjene vrijednosti nabave.

5.1.4 Nabava materijala

Ukupni izdaci za nabavu materijala u 2017. godini iznose 2.349.518 KM. Najznačajniji izdaci za nabavu materijala se odnose na: izdatke za uniforme, materijal i platno (1.889.715 KM), materijal za javni red i sigurnost (143.336 KM), kompjutorski materijal (88.110 KM).

5.1.5 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu i održavanje vozila u 2017. godini iznose 1.432.900 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavu goriva (773.965 KM), nabavu materijala i usluga održavanja vozila (288.363 KM) te usluge osiguranja vozila (173.091 KM).

Granična policija BiH je zaključno sa 31.12.2017. godine raspolagala sa 327 vozila, pri čemu je od tog broja 211 vozila obilježeno logom Granične policije BiH, a 116 vozila je neobilježeno.

Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, koji je donijelo Vijeće ministara BiH, Graničnoj policiji BiH je određeno korištenje tri službena vozila i mogućnost donošenja pravilnika o „specijaliziranim vozilima“. Uvidom u dokumentaciju može se konstatirati da je jedno vozilo klasificirano kao službeno, dok su sva ostala vozila, kao i druga prijevozna sredstva kojima raspolaže Granična policija BiH, svrstana u „specijalizirana vozila“.

Granična policija BiH je Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila (u daljnjem tekstu: Pravilnik o vozilima), na koji je suglasnost dalo Vijeće ministara BiH, definirala broj i vrstu vozila koja može da nabavlja, maksimalnu vrijednost po svakoj vrsti vozila, kao i pravo na korištenje i upravljanje specijaliziranim vozilima. Tako, primjerice, za nabavu kombi vozila definirana je maksimalna pojedinačna vrijednost do 85.000 KM, dok je za nabavu putničkog motornog vozila definirana maksimalna pojedinačna vrijednost do 90.000 KM.

Granična policija BiH kontinuirano vrši znavljanje voznog parka, tako da je i u 2017. godini planirana i izvršena prodaja i kupovina vozila. Prodana su 22 vozila, a kupljeno 13 kombi vozila.

Sagledavajući uporabu vozila, može se konstatirati da je i u 2017. godini korišteno dano pravo na uporabu vozila 24 časa, odnosno vozila dana za dolazak na posao i odlazak s posla. Ravnatelj je odlukom odobrio, pored tri vozila koja su dana na raspolaganje 24 časa, korištenje i 13 vozila za dolazak na posao i odlazak s posla. Pravo korištenja vozila za dolazak na posao i odlazak s posla imaju predstojnik ureda, načelnik unutarnje revizije i načelnici organizacijskih jedinica. S obzirom na to da je Pravilnikom o službenim vozilima Vijeća ministara BiH definirano da su službena specijalizirana vozila namijenjena za obavljanje operativnih policijskih, obavještajnih i ostalih sigurnosnih i inspeksijskih aktivnosti, smatramo da se dolazak na posao i odlazak s posla ne može podvesti pod navedene aktivnosti. Također, Pravilnikom o vozilima Granične policije BiH definirano je da ravnatelj može, u cilju osiguranja kontinuiteta i efikasnosti u izvršenju poslova i zadataka, utvrditi pravo na korištenje specijaliziranih službenih vozila sukladno operativnim potrebama. Možemo konstatirati da se dano pravo na korištenje vozila (odlazak i dolazak

na posao) zasniva na funkciji, a ne na realnoj potrebi izvršenja posla. Uvidom u pojedine putne naloge za vozila dana na korištenje u navedene namjene može se konstatirati da vozila nisu korištena za druge službene aktivnosti, već samo za prijevoz na destinaciji mjesto rada – mjesto prebivališta osobe kojoj je vozilo dano na korištenje. Uzimajući u obzir sve navedeno, smatramo da prezentirano raspolaganje specijaliziranim vozilima nije u potpunosti sukladno članku 2. stavak 2. Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Preporuka

Preporučamo preispitivanje rasporeda voznog parka u cilju usklađivanja sa stvarnom namjenom specijaliziranih službenih vozila propisanom Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Analizirajući raspoloživi vozni park Granične policije BiH može se, na temelju evidencija o uporabi vozila, konstatirati da su pojedina vozila u 2017. godini prešla relativno malu kilometražu (izuzimajući pri tome vozila koja su u uporabu stavljena u 2017. godini).

Naime, sukladno prezentiranim evidencijama, 41 vozilo je pojedinačno prešlo na godišnjoj razini manje od 5.000 km. Navedeno ukazuje na potrebu provedbe detaljne analize uporabe voznog parka Granične policije BiH, a sve u cilju ekonomičnog raspolaganja javnim sredstvima.

5.1.6 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koji su planirani i odobreni u proračunu u 2017. godini iznosi 2.463.743 KM. Značajnu stavku kapitalnih izdataka čini oprema koja je planirana u iznosu od 2.009.743 KM, a ostvarena u iznosu od 1.558.550 KM.

U okviru nabavljene opreme najznačajniji iznosi se odnose na: motorna vozila (904.781 KM), opremu za prijenos podataka i glasa (233.810 KM), kompjutorsku opremu (177.820 KM), policijsku opremu (120.680 KM) i dr.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Granična policija BiH je u 2017. godini evidentirala prihode u ukupnom iznosu od 785.316 KM. Značajniji prihodi ostvareni su na temelju naplate novčanih kazni (516.350 KM) i prodaje stalnih sredstava – vozila (153.853 KM).

Postupajući sukladno svojim nadležnostima, sprovodeći odredbe Zakona o nadzoru i kontroli prelaska državne granice, Zakona o kretanju i boravku stranaca i azilu te sprečavanju, otkrivanju i istraživanju djela koja su propisana krivičnim zakonima u BiH Granična policija BiH vrši izdavanje prekršajnih naloga. Uspostavljen je sustav evidentiranja izdanih prekršajnih naloga na način da se prilikom izdavanja naloga isti evidentira u Registar novčanih kazni (ROF) u kojem se prati status naloga. Automatski se evidentira plaćanje prekršajnog naloga ukoliko je u uplatnici naznačen njegov broj. Granična policija BiH ima proaktivan stav po pitanju praćenja i kontrole naplate prihoda. Problem postojećeg Registra novčanih kazni je taj što nije izvršena nadogradnja, u momentu kada je zakonskim izmjenama ostavljena mogućnost oslobađanja plaćanja druge polovine izrečene novčane kazne ukoliko se prihvati odgovornost za prekršaj i u roku od 8 (osam) dana izvrši uplata polovine od iznosa izrečene novčane kazne. Zbog navedenog, izvješća o nenaplaćenim prekršajnim nalogima koje sustav generira nisu pouzdani.

Preporuka

Potrebno je, u cilju prevazilaženja nastalih neusklađenosti i osiguranja pouzdanih izvješća, nastaviti s insistiranjem na nadogradnji Registra novčanih kazni, a sve u cilju osiguranja točnosti podataka koje sadrži Registar.

Prema prezentiranim podacima, Granična policija BiH, u slučajevima kada se plaćanje naloga za prekršaje ne vrši pravodobno, pokreće postupak prinudne naplate. Konstatirali smo da entiteti različito postupaju po zahtjevima za prinudnu naplatu. Naime, dok Poreska uprava RS provodi postupak prinudne naplate, Porezna uprava FBiH je odbila upućene im zahtjeve. Obrazloženje za odbijanje zahtjeva je zasnovano na zakonskim ograničenjima. Točnije, zakonskim odredbama FBiH je propisano da se postupci prinudne naplate mogu primjenjivati samo za onu poreznu obvezu za koju je uručen nalog za plaćanja od strane Porezne uprave FBiH. Informirani smo tijekom revizije da su pokrenute aktivnosti za rješavanje navedene problematike. Sukladno navedenom, ponovno ističemo pitanje **neusklađenosti propisa, koje kao posljedicu ima nemogućnost efikasne naplate potraživanja po osnovu izdanih prekršajnih naloga.**

Analizirajući dinamiku naplate prekršajnih naloga može se uočiti da se značajnija potraživanja od izdanih, a neplaćenih prekršajnih naloga odnose na aviokompanije koje vrše prijevoz putnika preko međunarodnih aerodroma u BiH. Prema izvješću iz Registra novčanih kazni, o realizaciji izvršenja novčanih kazni, nenaplaćene novčane kazne od pravnih osoba (aviokompanija) u 2017. godini su iznosile 228.540 KM. Granična policija BiH je u listopadu 2017. godine informirala Direkciju za civilnu avijaciju BiH, Ministarstvo pravde BiH, Ministarstvo komunikacija i prometa BiH o problemu naplate potraživanja od aviokompanija, posebno onih koje nemaju svoja predstavništva u BiH, i prezentirala podatak da potraživanja od četiri kompanije za neplaćene prekršaje iz 2015. i 2016. godine iznose 192.000 KM.

Imajući u vidu da nije sustavno osigurano, evidentiranje potraživanja po osnovu izdanih naloga, kroz Glavnu knjigu Ministarstva financija i trezora BiH, kao i činjenicu da iskazana potraživanja iz Registra novčanih kazni nisu pouzdana, smatramo da je neophodno da se sve relevantne institucije uključe u stvaranje uvjeta koji osiguravaju pouzdano praćenje i naplatu zakonom izrečenih kazni. Uspostavljeni sustav praćenja novčanih kazni, s uočenim nedostacima, dovodi u pitanje svrhu izdavanja prekršajnih naloga u pojedinim slučajevima. Cijeneći sve poduzete aktivnosti Granične policije BiH za naplatu potraživanja po izdanim prekršajnim nalogima, ipak ostaje činjenica da zbog slabosti sustava naplate dolazi do zastare potraživanja po ovom osnovu.

Preporuka

Imajući u vidu sve navedene slabosti sustava naplate prihoda, potrebno je da pored Granične policije BiH i sve druge relevantne institucije zauzmu proaktivan stav iz dijela svojih nadležnosti, a kako bi se u konačnici potraživanja po izdanim prekršajnim nalogima naplatila ili svela na minimum.

Nadalje, Granična policija BiH je ostvarila prihod od prodaje osnovnih sredstava, a na temelju provedene licitacije. Predmet prodaje u najvećoj mjeri su bila vozila. Prodaja je vršena na temelju prikupljanja zatvorenih pismenih ponuda. Predmet prodaje je bilo 38 vozila, dva agregata i dva bicikla. Po spomenutoj licitaciji nije izvršena prodaja svih vozila, jer nije iskazano interesiranje za kupovinu. Točnije, prodana su 22 vozila za ukupno

194.153 KM. Zaključeni su ugovori o kupoprodaji na temelju kojih je i izvršena uplata sredstava. U obračunskom razdoblju je na temelju zaključenih kupoprodajnih ugovora evidentiran prihod od 153.853 KM, dok su preostala sredstva uplaćena u 2018. godini kada su i zaključeni kupoprodajni ugovori.

Sagledavajući uspostavljeni sustav prodaje stalnih sredstava može se konstatirati da Granična policija BiH nema pisana pravila za postupanje prilikom prodaje. Imajući u vidu činjenicu da se kontinuirano, kroz godine, vrši prodaja sredstava Granične policije BiH, potrebno je precizno definirati način postupanja prilikom provedbe ovih postupaka. Uočeno je da nije praksa da se, po provedenoj licitaciji i sačinjenom izvješću, donese akt, od strane odgovorne osobe, kojim se potvrđuje prihvatanje prijedloga povjerenstva. Navedeni akt bi trebao predstavljati temelj za provedbu daljnjih aktivnosti po navedenom procesu.

Preporuka

Smatramo da je potrebno internim aktom definirati procedure provedbe prodaje stalnih sredstava s precizno definiranim obvezama i odgovornostima svih sudionika uključenih u proces prodaje osnovnih sredstava Granične policije BiH.

5.3 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 18.156.302 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 26.021.274 KM.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Ministarstva.

Tablica 2.
KM

Iznosi u

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	679.382	492.539	72
Stalna sredstva	19.307.133	17.663.763	91
Ukupno aktiva:	19.986.515	18.156.302	91
Kratkoročne obveze i razgraničenja	7.303.243	8.357.511	114
Dugoročne obveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	19.307.133	17.663.763	91
Ukupno pasiva:	26.610.377	26.021.274	98

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (442.244 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (17.663.763 KM), obveze prema dobavljačima (2.631.458 KM), obveze prema uposlenima, uključujući poreze i doprinose (5.257.567 KM) i kratkoročna razgraničenja (451.193 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.3.1 Sredstva

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 442.244 KM. Značajna kratkoročna potraživanja odnose se na: potraživanja po osnovu refundacija bolovanja koja su na 31.12.2017 godine iskazana u iznosu od 61.227 KM, na ostala potraživanja koja su na 31.12.2017 godine iskazana u iznosu od 29.005 KM (najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu putnih troškova ekstradicija te po projektima Fronteksa), te potraživanja od Hercegovačke banke po osnovu deponiranih sredstava u iznosu od 313.991 KM. Potraživanja od Hercegovačke banke manja su za 137.012 KM u odnosu na prethodnu godinu, a razlog je djelomično zatvaranje potraživanja iz likvidacijske mase Hercegovačke banke.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 39.273 KM i odnose se na razgraničeni rashod po osnovu unaprijed plaćenih troškova koji se odnose na naredno obračunsko razdoblje i koji će se prenijeti na troškove u 2018. godini, a evidentirani su na ime osiguranja imovine i kasko osiguranja vozila za dio 2018. godine.

5.3.2 Obveze i razgraničenja

Kratkoročne tekuće obveze iskazane su u iznosu od 2.648.751 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.242.535 KM. Značajne kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima koje su na 31.12.2017. godine iskazane u iznosu od 2.626.723 KM.

Kratkoročna razgraničenja: U okviru pasive iskazana su kratkoročna razgraničenja u iznosu od 451.193 KM. Vrijednosno značajnija sredstva iskazana su na kontu razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga (432.077 KM).

Analizirajući promet na navedenom kontu, može se konstatirati da preneseno stanje iz prethodne godine nije zatvoreno u cijelosti. Točnije, Granična policija BiH je na temelju zaključenih ugovora u 2016. godini rezervirala sredstva za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 448.712 KM. Tijekom godine, na temelju ispostavljenih faktura, izvršeno je plaćanje u vrijednosti od 412.044 KM, dok je 9.355 KM po osnovu zaračunatih penala zbog kašnjenja u izvršenju ugovora oprihodovano. Procesom revizije uočeno je da zaključen ugovor za nabavu specijalne opreme u vrijednosti od 27.312 KM, na temelju koga je i izvršeno rezerviranje sredstava u 2016. godini nije realiziran. Dano nam je obrazloženje da je razlog kašnjenja realizacije zaključenog ugovora¹ nepravodobno pribavljanje dozvole za uvoz opreme koja je predmet nabave te da se isporuka može očekivati u narednom razdoblju. *Rezervirana sredstva za nabavu roba i usluga koja se ne realiziraju u roku od godinu dana tretiraju se kao prihod institucija Bosne i Hercegovine.*

Nadalje, Granična policija BiH je, pored navedenih 27.312 KM, krajem godine evidentirala i obveze za kapitalne izdatke po osnovu ugovora zaključenih krajem 2017. godine u vrijednosti od 404.765 KM, a za koje će računi biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini. Zaključno sa 31.03.2018. godine ispostavljeni su računi u vrijednosti od 166.469 KM.

5.3.3 Popis sredstava i obveza

Granična policija BiH je pravodobno poduzela aktivnosti na provedbi popisa. Odlukom ravnatelja formirano je Središnje popisno povjerenstvo, kao i popisna povjerenstva po terenskim uredima. Formirana su povjerenstva za popis imovine, obveza i potraživanja, koja su sukladno danom nalogu provodila popis na terenu. Na temelju izvješća popisnih povjerenstava s terena, Središnje popisno povjerenstvo je 23.02.2017. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu imovine, obveza i potraživanja na 31.12.2016. godine, koje je usvojilo rukovodstvo Granične policije BiH. Granična policija BiH je također izvršila popis tuđih sredstava, sredstva Ministarstva sigurnosti BiH koja su privremeno dana na korištenje Graničnoj policiji BiH, *međutim, u izvješću o popisu nije evidentiran podatak da je jedno vozilo Granične policije BiH dano na korištenje Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH.*

Središnje popisno povjerenstvo je konstatiralo da stvarno stanje stalnih sredstava ne odgovara knjigovodstvenom. Naime, utvrđen je manjak osnovnih sredstava sadašnje vrijednosti 2.942 KM, a ukupne nabavne vrijednosti 34.733 KM.

Po provedenom popisu, popisna povjerenstva su predložila za otpis opremu koja je dotrajala, oštećena ili zbog zastarjele tehnologije neuporabljiva, čija je ukupna nabavna vrijednost 835.816 KM, a sadašnja neotpisana vrijednost 44.786 KM. S obzirom na to da je za otpis najvećim dijelom predložena kompjutorska oprema i oprema za prijenos podataka i glasa, pribavljeno je mišljenje stručnih osoba o opravdanosti otpisa. Sredstva predložena za otpis su evidentirana na kontu sredstva van uporabe.

Rukovodstvo institucije je usvojilo Izvješće Središnjeg povjerenstva te naložilo da se postupi sukladno navedenom Izvješću. Ravnatelj Granične policije BiH je naložio da sve organizacijske jedinice, u kojima je utvrđen manjak, dostave izvješća rukovoditeljima o nastalom manjku. Za vrijeme revizije informirani smo da su u tijeku izjašnjenja uposlenih o utvrđenim manjkovima. Također, donesena je Odluka o načinu rashodovanja stalnih sredstava, kojom je precizno definiran način postupanja s rashodovanom opremom i imenovano je povjerenstvo za realizaciju navedenog posla. Proces rashodovanja je u vrijeme obavljanja revizije bio u tijeku.

Uvidom u Glavnu knjigu Granične policije BiH može se konstatirati da je na kontu 011321 – Motorna vozila na dugovnoj strani evidentirano stanje na 31.12.2017. godine u iznosu od 3.017.403 KM, što nije stvarna vrijednost nabavljenih vozila u Graničnoj policiji BiH. Granična policija BiH je u 2017. godini evidentirala nabavu motornih vozila u vrijednosti od 904.781 KM. Razlog većeg prikazivanja stanja na dugovnoj strani je taj što sustav evidentira i lokacijske promjene u modulu osnovnih sredstava, koje se odražavaju u Glavnoj knjizi.

Preporuka

Uzimajući u obzir da je tijekom popisa utvrđen manjak stalnih sredstava, potrebno je pojačati interne kontrole u pogledu raspolaganja javnim sredstvima.

Potrebno je, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, izvršiti unapređenje pomoćnih evidencija, a sve u cilju generiranja točnih podataka u Glavnoj knjizi.

Izvršen je popis kratkoročnih obveza i razgraničenja sa stanjem na 31.12.2017. godine. Sukladno izvršenom popisu, obveze prema dobavljačima iznose 2.626.723 KM. Sačinjena je i specifikacija obveza prema dobavljačima na 31.12.2017. godine s prometom i saldima istih. U obrazloženju specifikacije evidentirano je 478 dobavljača. Konstatirano je da je Granična policija BiH odgovorila na 124 izvješća o otvorenim stavkama (IOS). Uočena su neslaganja u ispostavljenim IOS-ima, a isti su osporavani djelomično ili u punim iznosima. Osporavanja se odnose ili na iznose knjižnih terećenja ili na to što fakture dobavljača nisu zaprimljene u Graničnoj policiji BiH. Najznačajniji neusuglašeni iznos iz 2016. godine se odnosio na IOS dobavljača Bosna sunce osiguranje d.d. na 31.12.2016. godine, koji Granična policija BiH osporava za iznos od 50.264 KM. Prema evidenciji Granične policije BiH, obveze prema Bosna sunce osiguranju d.d. su iznosile 50 KM. Prema evidenciji iz 2017. godine Granična policija BiH sa 31.12.2017. godine osporava iznos od 41.354 KM prema Adriatic osiguranju (pravni sljednik Bosna sunce osiguranja d.d.). Uvidom u korespondenciju između Adriatic osiguranja d.d. i Granične policije BiH, konstatirano je da Granična policija BiH osporava određene fakture navedenog dobavljača s obrazloženjem da se ne nalaze u njihovoj knjigovodstvenoj dokumentaciji.

Tijekom revizije uputili smo konfirmacije za pet značajnijih dobavljača Granične policije BiH. Na temelju uvida u dostavljene konfirmacije konstatirali smo da su dva dobavljača potvrdila iznose evidentiranih obveza Granične policije BiH na 31.12.2017. godine, dok su dva dobavljača iskazala veća potraživanja prema Graničnoj policiji BiH u odnosu na iskazane obveze Granične policije BiH na 31.12.2017. godine u ukupnom iznosu od 6.040 KM. Za jednog dobavljača u Graničnoj policiji BiH je evidentiran saldo obveza sa 31.12.2017. godine u iznosu od 92.383 KM, a u dostavljenoj konfirmaciji evidentiran je iznos od 46.620 KM.

Preporuka

Preporučamo rukovodstvu Granične policije BiH da analizira salda na kontima dobavljača, te u kontaktu s istim izvrši usklađivanje međusobnih potraživanja i obveza.

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Na temelju dostavljenih podataka, u tijeku 2017. godine u Graničnoj policiji BiH prestanak radnog odnosa evidentiran je za 112 uposlenih. Najveći broj prestanaka radnog odnosa je po osnovu umirovljenja (84 službenika) te po osnovu sporazumnog prekida radnog odnosa, smrti, prekobrojnosti, neopravdanog izostanka s posla, izrečene pravosnažne kazne zatvora u trajanju od šest mjeseci i duže, disciplinskih i drugih mjera i po osnovu isteka razdoblja rada na određeno vrijeme. U tijeku 2017. godine u radni odnos primljeno je osam službenika i to: pet uposlenih na određeno vrijeme i tri uposlenika po realizaciji javnog oglasa na neodređeno vrijeme. U tijeku 2017. godine u Graničnoj policiji BiH je bio 31 suspendirani službenik, a sa 31.12.2017. godine je bilo 13 suspendiranih. Neplaćeno odsustvo u tijeku 2017. godine su koristile četiri osobe. Unaprijeđeno je 18 uposlenih. U listopadu 2017. godine došlo je do povećanja koeficijenata za plaće policijskih službenika od čina policajac do čina glavni inspektor. Po realizaciji javnog oglasa iz 2016. godine, na neodređeno vrijeme primljena su tri uposlenika, a ugovori o radu su istim zaključeni u prosincu 2017. godine.

6. JAVNE NABAVE

Granična policija BiH je donijela Plan javnih nabava za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Izvršena je jedna izmjena Plana nabava u rujnu 2017. godine u pogledu strukture predmeta nabave uniformi, povećanje vrijednosti nabave kod vozila, uvrštavanja servisiranja kopir-aparata i čitača dokumenata u Plan javnih nabava. Izmjena se odnosila i na promjenu rokova za nabave. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje je provodilo postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Granična policija BiH je u 2017. godini provela ukupno 11 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, pregovarački i postupke sukladne Aneksu II dio B), te sedam otvorenih i sedam konkurentskih postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 5.057.139 KM (3.515.101 KM iz tekućih izdataka i 1.542.037 KM iz kapitalnih izdataka). Iznos od 3.515.101 KM obuhvaća i iznos zaključenih okvirnih sporazuma koji osim za tekuće obuhvaćaju i naredne godine obuhvaćene okvirnim sporazumom (gorivo, servis kopir-aparata i sl.).

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabava te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabava (zaključeni ugovori bez PDV-a), koji se odnose na nabavu vozila (763.574 KM), nabavu uniformi (825.641 KM), nabavu goriva (2.145.771 KM), uredski materijal (185.779 KM) utvrđeni su nedostaci i slabosti koje navodimo u nastavku.

Prilikom *nabave goriva*, ukupne procijenjene vrijednosti 3.690.765 KM, koja je bila podijeljena na 23 lota, i za koju se izbor dobavljača vršio na temelju kriterija ekonomski najpovoljnije ponude (80% cijena i 20% operativna pogodnost) konstatirane su određene slabosti sustava javnih nabava kako slijedi: tenderskom dokumentacijom nije precizno definirano na koji način će se mjeriti udaljenost (udaljenost benzinskih stanica od ugovornog organa), obrazac cijene nije potpuno jasan i precizan u pogledu zahtjeva prema ponuđačima (npr. definirano plaćanje 30 dana, a ostavljena mogućnost ponuđaču da daje ponudu za plaćanje), bilo je više žalbi na radnje u postupku, koje su bile osnovane, što ukazuje na slabosti sustava, a uzrokuje i kašnjenje u realizaciji postupka javne nabave.

Pri nabavi *uredskog materijala* procijenjene vrijednosti 200.000 KM s PDV-om, zaključen je okvirni sporazum na iznos od 217.361 KM s PDV-om, međutim, u preporuci Povjerenstva za javne nabave ravnatelju da zaključi okvirni sporazum se ne navodi odstupanje od procijenjene vrijednosti nabave. U danom postupku nije tražena garancija za dobro izvršenje ugovora.

6.1 Nabava vozila

Nabavu vozila Granična policija BiH je provela putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 868.889 KM kroz dva lota: lot-1 nabava dva motorna vozila (91.111 KM bez PDV-a) i lot-2 nabava 13 kombija (777.778 KM bez PDV-a). Postupak je pokrenut u lipnju 2017. godine. Kriterij za dodjelu ugovora bila je ekonomski najpovoljnija ponuda na temelju podkriterija cijena ponude 95 bodova i operativni troškovi 5 bodova.

Prema Izvješću o preuzimanju tenderske dokumentacije istu je preuzeo 31 registrirani ponuđač. Zapisnikom o ocjeni ponuda, povjerenstvo je konstatiralo da su za lot-1 pristigle dvije prihvatljive ponude koje su iznad procijenjene vrijednosti nabave (više za cca 21.000 KM) te je dana preporuka da se postupak za lot-1 poništi, što je i prihvaćeno.

Za lot-2 pristigle su 3 ponude od kojih je povjerenstvo konstatiralo da su dvije prihvatljive, a jedna neprihvatljiva jer ne ispunjava uvjete iz tenderske dokumentacije. Dvije ponude

koje ispunjavaju uvjete su bile ponude distributera vozila marke VW. Povjerenstvo je dalo preporuku da se ugovor zaključi s najpovoljnijim ponuđačem čija ponuda bez PDV-a iznosi 763.574 KM (cijena 95% bez uključenih operativnih troškova). Na odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača izjavljena je žalba ponuđača koji nije ispunjavao kvalifikacijske uvjete za lot-2, koju je Ured za razmatranje žalbi odbio. Ugovor za nabavu 13 vozila (kombi VW T5) je zaključen 30.10.2017. godine. Vozila su zaprimljena u Graničnoj policiji BiH 28.12.2017. godine.

Uvidom u tendersku dokumentaciju te na temelju razgovora obavljenog sa uposlenim u Odsjeku za javne nabave, možemo konstatirati da je tehnička specifikacija za lot-2 sačinjena na način da su postavljeni otvoreni intervali vezani za određene karakteristike vozila, da su po lotu-2, za tako postavljene uvjete u specifikacijama, dostavljene dvije kvalificirane ponude i to od distributera vozila marke VW, da se na lotu-2, prema dobivenim informacijama tijekom revizije, mogao javiti ponuđač koji nudi VW kombi T5 (4x4), da je jedini ponuđač koji je još mogao ponuditi kombi traženih karakteristika (4x4) distributer vozila Mercedes u BiH, međutim, cijena takvog vozila je znatno viša od cijene VW kombija, odnosno procjene vrijednosti nabave.

Uzimajući u obzir raspoloživa sredstva za nabavu vozila (procijenjenu vrijednost nabave), navedeno ukazuje na ograničenje konkurencije u postupku nabave po lotu 2 na jedan model i marku vozila koje se nabavlja.

Preporuka

Granična policija BiH je dužna prilikom provedbe javne nabave postupati sukladno temeljnim načelima javnih nabava (članak 3. Zakona o javnim nabavama), jer će samo u tom slučaju biti ostvaren cilj javne nabave, a to je najefikasnije korištenje javnih sredstava.

6.2 Nabava uniformi

Nabava uniformi je provedena putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti od 1.242.852 KM. Granična policija BiH je navedenu nabavu prvobitno planirala pokrenuti u periodu travanj – svibanj 2017. godine, ali je promjenom Plana javnih nabava, kojom je izvršena i promjena planiranih iznosa po predmetima nabave, rok za pokretanje pomjeren na rujan 2017. godine, kada je i pokrenuta predmetna nabava. Nabava je bila podijeljena na sedam lotova (cipele, čarape, kišni mantil i kabanice, jakne, hlače, košulje, prsluci). Za lot-1 (cipele) i lot-3 (kišni mantil i kabanice) su postupci poništeni. U prvom lotu je bila uložena žalba, a u drugom nije bilo kvalificiranih ponuda.

Za ostale lotove, 31.12.2017. godine su zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 825.641 KM. Po lotu-4 (jakne), koji je bio po vrijednosti najveći, dostavljena je samo jedna ponuda i s istim ponuđačem je zaključen ugovor na iznos od 714.750 KM, koliko je bila i procijenjena vrijednost nabave.

Preporuka

S obzirom na to da je postupak nabave uniformi vrlo zahtjevan u pogledu sačinjavanja tenderske dokumentacije i provedbe same procedure nabave, potrebno je na vrijeme planirati provedbu navedenog postupka, kako se isti ne bi provodio pred kraj godine kada ne postoji mogućnost ponavljanja postupka u



slučaju žalbi, nedostatnog broja ponuda i slično, što je bio slučaj za neke lotove u prethodno opisanom postupku.

6.3 Izravni sporazumi

Ukupno realizirani izdaci po osnovu izravnih sporazuma u 2017. godini iznose 244.799 KM s PDV-om.

Uvidom u dokumentaciju, za nekoliko izravnih sporazuma uočene su određene nepravilnosti prilikom provedbe istih, koje se ogledaju u sljedećem: ponude se prikupljaju prije nego se donese odluka o pokretanju postupka javne nabave putem izravnog sporazuma; odluka o pokretanju i odluka o odobravanju postupka donose se na isti dan; procijenjene vrijednosti, koje se navode u odluci o pokretanju postupka, određuju se na temelju predračuna i pristigle ponude najpovoljnijeg dobavljača.

Preporuka

Preporučamo otklanjanje nedostataka vezanih za provedbu izravnih sporazuma.

6.4 Realizacija ugovora i okvirnih sporazuma

Nabava uniformi: Prilikom provedbe dane vrste nabave od ponuđača je traženo dostavljanje uzorka kao i ispitivanje kod ovlaštenih instituta ispunjava li dostavljena tkanina uvjete iz tenderske dokumentacije.

Ponuđači su ispunili ovu vrstu obveze i dostavili uzorak predmeta nabave koji nude s dokazima da isti ispunjava zahtjeve iz tenderske dokumentacije (primjerice, sirovinski sastav tkanine i sl.).

Kako se u postupku nabave uniformi provode aktivnosti u pogledu dokazivanja kvalitete uzorka u odnosu na zahtjeve iz tenderske dokumentacije, nismo se uvjerali da se na adekvatan način provjerava i pri realizaciji ugovora, odgovara li isporučeni dio uniformi po kvaliteti ponuđenom predmetu nabave – uzorku. Sukladno navedenom, nameće se pitanje uspostave sustava kvalitativne provjere isporučenih roba.

Preporuka

Preporučamo razmatranje modaliteta koji će omogućiti da se pri isporukama dijelova uniformi za koje je tražen uzorak vrši provjera kvalitativnih svojstava roba koje se nabavljaju, sukladno zahtjevima koji su bili propisani u tenderskoj dokumentaciji.

U ugovorima su propisane kazne, odnosno penali, za kašnjenje u izvršenju isporuka. Granična policija BiH obračunava kašnjenja propisana ugovorom kroz knjižne obavijesti.

Kompjutorski materijal: Revidiranjem izdataka za kompjutorski materijal utvrđeno je da su nabave realizirane na temelju zaključenog okvirnog sporazuma u 2015. godini s izabranim dobavljačima. Vrijednost nabave iznosi 400.000 KM za razdoblje od tri godine. Prilikom svake pojedinačne nabave kompjutorskog materijala vrši se mini tenderisanje i svaki put je kao najpovoljniji izabran isti ponuđač. Uvidom u dokumentaciju uočili smo da je odlučujući kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača ekonomski najpovoljnija ponuda. Kao podkriteriji su korišteni 50% cijena tonera, a 50% broj tiskanih stranica po jednom toneru. Prema prezentiranim podacima, Granična policija BiH je prosljedila zahtjev prema organizacijskim jedinicama da dostavljaju izvješća o broju stranica koje se printaju između dvije promjene tonera. Međutim, iako je takav zahtjev upućen organizacijskim jedinicama u

prosincu 2017. godine, u vrijeme vršenja revizije nisu nam prezentirana izvješća od organizacijskih jedinica po navedenom osnovu.

Praćenje realizacije ugovora: Granična policija BiH je postupajući po preporuci revizije iz Izvješća za 2016. godinu izvršila određene aktivnosti u pogledu praćenja realizacije ugovora i okvirnih sporazuma sačinivši preglede o realizaciji količinski i finansijski putem Excel tabele.

Međutim, kako Granična policija BiH ima skladište preko kojeg se evidentira prijem roba koje se isporučuju po ugovorima i okvirnim sporazumima, smatramo da se navedene evidencije uz adekvatnu informatičku potporu mogu iskoristiti u cilju praćenja realizacije ugovora i okvirnih sporazuma.

Smatramo da bi takav sustav praćenja bio pouzdan i racionalan jer će zvanične evidencije iz skladišta koristiti za praćenje realizacije i na pravi način će onemogućiti, kroz kontinuirano praćenje, količinsko ili finansijsko prekoračenje zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma).

Preporuka

Preporučamo da se u suradnji s IT odsjekom izvrši uvezivanje evidencija iz skladišta s Odsjekom za logistiku i Odsjekom za financije u cilju efikasnog praćenja (količinski i finansijski) realizacije zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma.

Uvidom u prezentirane podatke o realizaciji okvirnih sporazuma možemo konstatirati da su neki okvirni sporazumi na niskom stupnju realizacije i to za: nabavu jakni, gdje je zaključen okvirni sporazum za razdoblje 2015.–2018. godina na iznos od 1.090.800 KM, a realizacija s 2017. godinom iznosi 580.500 KM, te nabavu hlača i suknji gdje je okvirni sporazum također zaključen na razdoblje 2015.–2018. godina na iznos od 899.835 KM, a realizacija s 31.12.2017. godine je iznosila 479.308 KM.

6.5 Zajedničke nabave za policijska tijela BiH

Nakon više održanih sastanaka u tijeku 2017. i 2018. godine, Granična policija BiH je 15.05.2018. godine potpisala Sporazum o provedbi postupaka javnih nabava s Državnom agencijom za istrage i zaštitu BiH, Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH i Agencijom za policijsku potporu BiH, čime su se stekli određeni uvjeti za provedbu odredbe članka 24. stavak 1. točka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH, u kojoj se navodi da je Agencija za policijsku potporu nadležna za provedbu tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela u BiH.

Navedenim Sporazumom definiran je predmet nabave, procedure, obveze policijskih tijela, imenovanje i način rada povjerenstva za nabave. Efekti navedenog Sporazuma će biti predmet revizije za 2018. godinu.

Preporuka

Preporučamo Graničnoj policiji BiH da poduzme sve potrebne aktivnosti iz okvira svoje nadležnosti u cilju implementiranja potpisanog Sporazuma o provedbi postupaka javnih nabava.

7. OSTALO

7.1 Sudbeni sporovi

Tijekom 2017. godine Granična policija BiH je, prema dostavljenoj evidenciji, od strane Odsjeka za pravne poslove i pisarnicu, postupala u 26 postupaka pokrenutih po različitim osnovama (naknada štete, poništenje rješenja, dug i sl.).

U pogledu zbira utuženih iznosa u postupcima u kojima je istaknuta vrijednost spora, radi se o novčanim sredstvima u ukupnom iznosu od 100.205 KM, od kojih se približno 60% (41.165 KM) odnosi na parnične postupke pokrenute protiv fondova zdravstvenog osiguranja u Federaciji BiH, a po osnovu novčanih potraživanja i duga za 2015. godinu. Navedeni sporovi nisu okončani pravomoćnom sudbenom presudom, odnosno, još uvijek su u tijeku. Uočeni su manji nedostaci u pogledu evidencija aktivnih sudbenih sporova, ali isti izravno utječu na vođenje i postupanje u okviru zakonskih rokova.

Preporuka

Preporučamo da se razmotre mogućnosti kojima bi se ubrzao postupak naplate potraživanja od fondova zdravstvenog osiguranja.

Evidencije svih sporova je potrebno sačiniti u vidu tabelarnog pregleda i na način da sadrže sve relevantne podatke o postupku, čime bi se olakšalo praćenje tijeka istih te omogućilo pravodobno postupanje kada se ukažu potrebe.

8. KOMENTARI

Granična policija BiH je, u ostavljenom roku, dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

U dostavljenim komentarima su uglavnom dana pojašnjenja i obrazloženja koja su nam bila poznata tijekom revizije ili su navedene već poduzete ili planirane aktivnosti po danim preporukama revizije.

Sukladno dostavljenim komentarima izvršili smo određene ispravke u tekstu koji su tehničke prirode i nemaju utjecaja na nalaze i preporuke navedene u izvješću o obavljenoj reviziji.

Uzimajući u obzir navedeno, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće koje, izuzimajući određene prethodno spomenute ispravke, nije mijenjano u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Sadmir Teskeredžić, pravnik,
v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju – voditelj tima

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

**Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu****Naziv institucije: Granična policija BiH**

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	71.620.000	0	71.620.000	64.737.108	90
Bruto plaće i naknade	53.550.000		53.550.000	49.255.740	92
Naknade troškova uposlenih	11.150.000		11.150.000	9.998.931	90
Putni troškovi	230.000		230.000	214.878	93
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	290.000		290.000	214.220	74
Izdaci za energiju i kom. usluge	450.000		450.000	417.596	93
Nabava materijala	2.930.000		2.930.000	2.349.518	80
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	1.000.000		1.000.000	856.839	86
Unajmljivanje imovine i opreme	490.000		490.000	473.725	97
Izdaci za tekuće održavanje	800.000		800.000	575.358	72
Izdaci za osiguranje	210.000		210.000	179.476	85
Ugovorene i druge posebne usluge	520.000		520.000	200.827	39
2. Kapitalni izdaci	2.460.000	3.743	2.463.743	1.828.275	74
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina	100.000		100.000	73.005	73
Nabava opreme	2.006.000	3.743	2.009.743	1.558.550	78
Nabava ostalih stalnih sredstava	9.000		9.000		0
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	345.000		345.000	196.720	57
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	74.080.000	3.743	74.083.743	66.565.383	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2018. godine.

Ravnatelj:
Glavni generalni inspektor



Zoran Galić

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Granična policija BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	679.382	492.539	72
Novčana sredstva	12.438	10.906	88
Kratkoročna potraživanja	631.892	442.244	70
Kratkoročni plasmani	116	116	100
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	34.935	39.273	112
2. Stalna sredstva	19.307.133	17.663.763	91
Stalna sredstva	57.118.014	56.755.236	99
Ispravka vrijednosti	37.810.881	39.091.473	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	19.307.133	17.663.763	91
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	19.986.515	18.156.302	91

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	7.303.243	8.357.511	114
Kratkoročne tekuće obveze	1.406.216	2.648.751	188
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	5.436.684	5.257.567	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	460.343	451.193	98
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	19.307.133	17.663.763	91
Izvori sredstava	19.307.133	17.663.763	91
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	26.610.377	26.021.274	98
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Rukovodstvo je Bilanca stanja odobrilo 28.02.2018. 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 financijskog izvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Granične policije BiH Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Granična policija BiH) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2017. 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 financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s 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 postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Granične policije BiH.

Pri sastavljanju takvih financijskih 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 financijskih izvješća;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2018. godina

Ravnatelj:
Glavni generalni inspektor

Zoran Galić