



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ГРАНИЧНЕ ПОЛИЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ГРАНИЧНЕ ПОЛИЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-736/20

Сарајево, јул 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
3.1	Организација и руковођење	12
3.2	Финансијско управљање и контрола	13
3.3	Интерна ревизија	13
3.4	Превенција корупције	14
4.	БУЏЕТ	14
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	15
5.1.1	Бруто плате	15
5.1.2	Накнаде трошкова запослених	16
5.1.3	Издаци за употребу возила	17
5.1.4	Трошкови репрезентације	18
5.1.5	Капитални издаци	19
5.2	Преглед прихода и примитака	19
5.3	Биланс стања	21
5.3.1	Попис средстава и обавеза	21
	Попис обавеза	23
5.4	Преглед динамике запошљавања	24
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	27
6.1	Набавка услуга одржавања возила	27
6.2	Набавка униформи	28
6.3	Набавка горива	29
7.	ОСТАЛО	31
7.1	ИТ ревизија	31
8.	КОМЕНТАРИ	32
	ПРИЛОЗИ	32

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Граничне полиције Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Гранична полиција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Граничне полиције** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Граничне полиције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на:

- *недостатке утврђене приликом провођења пописа сталних средстава (тачка 5.3.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Граничне полиције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Граничне полиције** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Граничне полиције** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Граничне полиције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- *недоношење правилника о полицијском додатку који је прописан Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ (тачка 5.1.1. Извјештаја);*
- *недостатке уочене приликом провођења поступака јавних набавки и кашњење у реализацији закључених уговора (тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Граничне полиције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Граничне полиције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима.

Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 16.07.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији институција БиХ
- Закон о полицијским службеницима БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Граничне полиције за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на неусвајање правилника о полицијском додатку и недостатке утврђене у процесу јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Гранична полиција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Гранична полиција је сачинила акциони план за реализацију препорука из Извјештаја за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Приједлог правилника о унутрашњој организацији, који је путем надлежног Министарства безбједности БиХ достављен Савјету министара БиХ, није усвојен.			

С обзиром на то да је у 2020. години дошло до именовања координатора за финансијско управљање и контролу, као и лица задужених за координацију управљања ризицима и прикупљање информација о ризицима, очекују се интензивније активности на успостави ефективног, економичног и ефикасног система финансијског управљања и контроле.			
Гранична полиција је провела анализу досадашњих активности на превенцији корупције. Као резултат те анализе извршена је допуна Плана активности за 2019. годину. Дио активности из Плана је већ проведен до краја 2019. године, а углавном се односи на обуке полицијских службеника.			
Констатовано је да је и у 2019. години било стварања обавеза прије обезбјеђења средстава у буџету за одређену намјену (капитални издаци).			
Није било конкретних помака у погледу регулисања питања полицијског додатка у 2019. години.			
Окончане су активности око регулисања питања накнаде за превоз сходно Одлуци Савјета министара БиХ.			
И поред чињенице да Гранична полиција у 2019. години није имала значајнију набавку возила, ипак није извршено усклађивање броја расположивих возила са бројем возила одобрених Правилником о условима набавке и начину кориштења специјализованих службених возила у Граничној полицији.			
Интерни акт којим се дефинише право на континуирану употребу службених возила је измијењен, али увидом у кориштење возила 24 сата нисмо се увјерили да је употреба истих уско везана за оперативне потребе корисника возила.			
У 2019. години није вршена надоградња Регистра новчаних казни, тако да и даље синтетички извјештаји не генеришу тачне податке о процентуалном извршењу наплате по изреченим новчаним казнама.			
Гранична полиција је подржала активности које је покренуло Министарство правде БиХ с циљем наплате новчаних казни изречених прекршајним налозима прије наступања застаре. Међутим, у Годишњем финансијском извјештају извршења буџета у текстуалном дијелу ово питање није анализирано нити образложено.			
Није вршена анализа усклађености салда обавеза према добављачима у циљу утврђивања стварних стања, као и разлога који су утицали на утврђена одступања.			
Настављен је и у 2019. години ангажман лица по основу уговора о раду на одређено вријеме.			

Уочена су одређена унапређења система интерних контрола у јавним набавкама, али и даље постоје недостаци у другим поступцима који указују на то да постоји простор за даље унапређење.		●	
Смањен је број директних споразума у односу на 2018. годину, али и даље постоји простор за смањење истих.		●	
При набавци тонера и кертрица за 2019. годину као критеријум је кориштена најнижа цијена како би се избјегле потешкоће и проблеми при реализацији уговора.	●		
Констатован је мањи обим набавки, у односу на 2018. годину, које су се за исти предмет набавке проводиле више пута у току буџетске године.		●	
Уочено је на бази узорка да се обезбјеђују гаранције за добро извршење уговора.	●		
Гранична полиција је у 2019. години примјењивала постојеће процедуре везане за преглед наоружања користећи се властитим стручним кадром. Према добијеним информацијама, у 2020. години су могуће промјене у смислу организације прегледа наоружања (која организациона јединица ће координирати и организовати прегледе на нивоу Граничне полиције) па с тим у вези су могуће и промјене самих процедура које се односе на преглед.		●	

Узимајући у обзир чињеницу да је током цијеле 2019. године било на снази привремено финансирање, није било реализације капиталних издатака за набавку возила, па тиме ни поступака јавних набавки, те се није могла оцијенити реализација препоруке везане за набавку возила.

Констатовано је да у 2019. години није било случајева у којима је Гранична полиција раскидала уговоре са добављачима због неуредне реализације да би се могло оцијенити поступање у случају њиховог јављања на другим поступцима јавних набавки. Добављача за тонере и кертрице са којим је раскинут уговор у 2018. години због неуредног извршења, Гранична полиција је прихватила у набавци за 2019. годину као уредног и са њим је пословала у 2019. години.

У 2019. години није било захтјева за провођењем заједничких набавки путем Агенције за полицијску подршку јер је током цијеле године било на снази привремено финансирање те сходно томе препоруку везану за делегирање предмета набавке за провођење заједничких набавки није било могуће оцијенити.

У погледу двије препоруке из извјештаја за 2017. годину које нису биле реализоване или су биле у току у Извјештају за 2018. годину дајемо сљедећу оцјену за 2019. годину:

- Гранична полиција је анализирао тренутно рјешење за праћење реализације уговора и мишљења је да је Excel документ довољан за обављање послова из њихове надлежности у погледу праћења реализације уговора (оквирних споразума). Разматрана је опција имплементације ове надоградње у OCEAN апликацији, али није урађена анализа исплативости исте. Такође је разматрана могућност трајног рјешења праћења реализације кроз ИСФУ, али нису

предузимане иницијативе према Министарству финансија и трезора у циљу реализације овог сегмента пословања. Сходно наведеном може се закључити да препорука има статус у току.

- Везано за потребу провођења анализа употребе возног парка, која је у извјештају за 2018. годину оцијењена као нереализована, констатујемо да иста није реализована ни у 2019. години, мада је према нашој оцјени сходно расположивим подацима значајан број возила био нерентабилан са аспекта њихове употребе.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Гранична полиција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Граничне полиције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који је донесен 2005. године, а који је, у мањој мјери, измијењен 2013. године.

У 2018. години Савјет министара БиХ¹ је именовао директора (други мандат) и замјеника директора на мандатни период од четири године.

Због указаних потреба за промјеном организационе структуре, а посебно повећања броја полицијских службеника који обављају послове надзора државне границе и граничне провјере, Гранична полиција је сачинила Нацрт правилника о унутрашњој организацији у сарадњи са стручњацима из Савезне полиције СР Њемачке.

Током 2017. и 2018. године прибављена су мишљења надлежних институција на сачињени Нацрт правилника о унутрашњој организацији Граничне полиције.

Приједлог правилника о унутрашњој организацији је достављен надлежном Министарству безбједности БиХ 07.05.2018. године², са допуном 16.05.2018. године³, на даље поступање тј. упућивање Савјету министара БиХ на давање сагласности.

Према добијеним информацијама у Граничној полицији, нацрт правилника о унутрашњој организацији није усвојен на Савјету министара БиХ.

Како је наведеним правилником планирана реорганизација Граничне полиције на начин да се број оперативног особља повећа, а смањи број руководећег, то није добило подршку надлежних институција. Граничној полицији је сугерисано да сачини нови правилник којим би се број запослених утврдио на бази европских стандарда за покривање зеленог појаса границе. По том основу Граничној полицији ће требати додатних 1.300 полицијских службеника.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је предузети све потребне активности у циљу креирања новог правилника о унутрашњој организацији како би исти што прије био упућен у процедуру и како би сходно томе дошао на разматрање у Савјет министра БиХ.

¹ Службени гласник БиХ број: 34/18

² Акт Граничне полиције број: 17-06-1-14-3564-354/15 од 07.05.2018. године

³ Акт Граничне полиције број: 17-06-1-14-3564-355/15 од 16.05.2018. године

3.2 Финансијско управљање и контрола

Увидом у мапу пословних процеса и регистар ризика нисмо уочили да је било промјена у дијеловима у којима су присутне активности везане за систем управљања документима (Document Management System - DMS) који је у употреби од почетка 2019. године. Уочено је да је према презентованим подацима у октобру 2019. године покренута иницијатива за израду Инструкције о провођењу политике управљања информационом безбједношћу у Граничној полицији.

Гранична полиција је доставила Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ за 2019. годину. Увидом у садржај наведеног извјештаја констатовали смо да у 2019. години није ажуриран регистар ризика (који се заснива на претходно мапираним и документованим процесима и процијењеним ризицима), није успостављен систем извјештавања руководства о значајним ризицима, нису именована лица одговорна за координацију управљања ризицима и прикупљање информација о ризицима, а није донесена ни Стратегија управљања ризицима.

Према подацима и информацијама добијеним у току провођења завршне ревизије, Гранична полиција је именovala координатора за финансијско управљање и контролу у 2020. години и лица задужена за координацију управљања ризицима и прикупљање података о ризицима.

Да би се успоставио ефективан, ефикасан и економичан систем финансијског управљања и контроле на истом требају радити сви запослени, а посебно је важан допринос лица која управљају процесима на нивоу организационих јединица.

ПРЕПОРУКА 2

Узимајући у обзир извршена именовања почетком 2020. године, сматрамо да координацији према организационим јединицама треба посветити посебну пажњу ради континуираног провођења активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, као и према менаџменту у циљу правовременог извјештавања и добијања потребне подршке у отклањању препрека при провођењу активности на успостављању система.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, Гранична полиција има Јединицу за интерну ревизију која је надлежна за обављање интерне ревизије. Јединица има начелника и једног интерног ревизора. Јединица за интерну ревизију Граничне полиције БиХ је сачинила План рада у децембру 2018. године, којим је било планирано обављање седам ревизија: три редовне, три накнадне и једна по налогу директора. Редовне ревизије су се односиле на: употребу службених возила, безбједност аеродрома и запошљавање. Накнадне ревизије су се односиле на: јавне набавке, накнаду трошкова превоза и надзор државне границе. Ванредна ревизија се односила на провођење Средњорочног плана рада Граничне полиције за период 2016 – 2018. година. Јединица за интерну ревизију обавила је планиране ревизије и за исте сачинила извјештаје, а Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ доставила је Годишњи извјештај о интерној ревизији.

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

3.4 Превенција корупције

Савјет министара БиХ је 2015. године усвојио Стратегију за борбу против корупције и Акциони план за борбу против корупције за период 2015 – 2019. година. Поступцима ревизије констатовали смо да се квартално сачињавају извјештаји о активностима за провођење Плана за борбу против корупције Граничне полиције БиХ (2018 – 2019. година) и достављају Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције и руководству Граничне полиције.

На основу препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину, Гранична полиција је направила анализу активности које су се проводиле на превенцији корупције у претходном периоду.

Као резултат анализе извршена је допуна Плана Граничне полиције за борбу против корупције 2018 – 2019. године.

Директор је актом од 17.10.2019. године упутио допис свим организационим јединицама о потреби појачаних активности по Плану за борбу против корупције наводећи тачке Плана у којима је неопходна појачана активност и у чему би се она састојала.

Из извјештаја о проведеним активностима из Акционог плана може се уочити да је у посљедњем кварталу 2019. године одржано више обука полицијских службеника по организационим јединицама

гдје су обрађиване теме уско везане за превенцију и борбу против корупције.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је наставити са активностима на превенцији и борби против корупције, уз периодичне анализе учињеног ради одређених унапређења и, по потреби, корекција планова који се реализују.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁵, Граничној полицији су одобрена средства у укупном износу од 78.550.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 71.240.429 КМ.

С обзиром на то да је буџет усвојен у децембру 2019. године, укупно пословање се одвијало на основу четири тромјесечне одлуке о привременом финансирању институција БиХ.

Гранична полиција је извршила усклађивања расхода буџета 31.12.2019. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, а према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 310.000 КМ (повећани трошкови за услуге превоза и горива за 200.000 КМ и трошкови текућег одржавања за 110.000 КМ, а смањени су трошкови накнада запослених за 310.000 КМ).

У вези са планирањем буџета можемо истакнути да је од продаје сталних средстава (возила) у буџету планиран износ од 150.000 КМ, а реализован је износ од 29.601 КМ.

⁵ Службени гласник БиХ, број 84/19

План и програм рада Граничне полиције за 2019. годину Савјет министара БиХ је усвојио на 164. сједници одржаној 22.01.2019. године. Извјештај о раду Граничне полиције за 2019. годину у вријеме обављања ревизије није био усвојен.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Гранична полиција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су истим обухваћени реализовани расходи по појединачним позицијама. Констатовано је да у биљешкама нема коментара и појашњења по билансним позицијама, изузев коментара везаног за попис на 31.12.2019. године. Такође, нису презентовани подаци како о укупним потраживањима по овом основу, тако ни о вриједности изречених новчаних казни у 2019. години.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 71.240.429 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 7.309.571 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (56.133.591 КМ), накнаде трошкова запослених (9.617.575 КМ), набавку материјала (1.516.528 КМ), издатке за употребу возила (1.801.518 КМ) и издатке за текуће одржавање (697.617 КМ⁶).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата, те порези и доприноси са 31.12.2019. године износе 56.133.591 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 32.074.076 КМ, а порези и доприноси 24.059.515 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 5 %, што је посљедица већег броја запослених у односу на 2018. годину.

Буџетом за 2019. годину планирано је 2.371 запослених, а на 31.12.2019. године у Граничној полицији је било 2234 запослених.

Додатак на плату полицијским службеницима: Полицијски службеници у Граничној полицији остварују полицијски додатак у износу од 35 % од основне плате на основу Одлуке директора из 2008. године, којом се утврђује списак радних мјеста у Граничној полицији према припадајућим платним разредима, коефицијентима и посебним додацима. У рјешењима о коефицијентима полицијских службеника се наводи и право на посебан додатак. Будући да не постоји подзаконски акт којим би се регулисала висина посебног додатка за полицијске службенике сагласно Закону о платама и накнадама у

⁶ Износ укључује све издатке на наведеној позицији укључујући и издатке за одржавање возила.

институцијама БиХ у извјештајима ревизије из претходних година су дате препоруке Граничној полицији да настави активно дјеловати на доношењу истог.

Закон о измјенама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ којим би се регулисала права на посебан додатак на плату (полицијски додатак) није усвојен ни у 2019. години те је исплата додатка вршена као и ранијих година.

Министарство безбједности БиХ је актом од 08.04.2019. године упутило информацију Државној агенцији за истраге и заштиту, Граничној полицији БиХ и Дирекцији за координацију полицијских тијела БиХ у вези са рјешавањем питања полицијског додатка на плату запосленима, те им доставило обавјештење Министарства финансија и трезора БиХ од 28.03.2019. године да по истом поступе у предузимању даљих процедуралних радњи око рјешавања овог питања. У поменутом обавјештењу Министарства финансија и трезора БиХ је, између осталог, наведено да се због неизвјесности окончања процедура усаглашавања текста Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ сугерише припрема приједлога одлуке којом се одређује висина посебног додатка (полицијског додатка) на плату полицијским службеницима у Граничној полицији и SIPA-и, те висина посебног додатка на плату државним службеницима који обављају оперативно-истражне послове у Државној агенцији за истраге и заштиту, и да исти доставе путем надлежног Министарства Савјету министара БиХ уз претходно прибављена мишљења Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство БиХ. На основу наведеног акта руководиоци би доносили појединачна рјешења о утврђивању посебног додатка, а што је у складу с одредбама члана 19 став 4. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. Директор Граничне полиције је 11.04.2019. године донио Одлуку о именовању Радне групе за израду приједлога одлуке о посебном додатку. Радна група је крајем 2019. године сачинила Приједлог одлуке који је, како смо информисани, углавном пресликао постојеће стање. Приликом израде Приједлога одлуке није се узимала у обзир специфичност одређених радних мјеста.

Отежавајућа околност приликом креирања Приједлога одлуке је чињеница да Правилник о унутрашњој организацији Граничне полиције не садржи описе радних мјеста полицијских службеника.

Гранична полиција у вријеме обављања ревизије није усвојила и доставила надлежном Министарству приједлог одлуке о полицијском додатку.

ПРЕПОРУКА 4

Гранична полиција треба на бази достављених инпута од надлежног Министарства креирати приједлог одлуке о полицијском додатку ради упућивања на разматрање и усвајање Савјету министара БиХ.

5.1.2 Накнаде трошкова запослених

Укупни издаци за трошкове превоза с посла и на посао износе 4.020.133 КМ. Одлуком директора из маја 2018. године⁷ именована је Комисија за провјеру тачности и истинитости података у захтјевима за накнаду трошкова превоза запослених у Граничној полицији. Према достављеној евиденцији⁸ закључно са 31.12.2019. године издато је 1.678 рјешења којим је утврђен обрачун разлике накнаде за трошкове превоза са посла и на посао. За запослене којима је утврђена већа удаљеност од мјеста рада до мјеста пребивалишта, у односу на првобитно поднесени захтјев, новим рјешењем обрачуната је позитивна разлика накнаде за превоз у укупном износу од 15.332 КМ и иста је исплаћена

⁷ Одлука број 17-06-2-02-1642-2351/17 од 24.05.2018. године

⁸ Преглед обрачуна разлике од 27.04.2020. године.

запосленима. За запослене којима је комисија утврдила мању удаљеност од мјеста рада до мјеста пребивалишта у односу на поднесене захтјеве обрачуната је негативна разлика у укупном износу од 184.832 KM. Обрачуната негативна разлика накнаде трошкова за превоз се спроводи обуставом остварене мјесечне накнаде трошкова превоза од децембра 2018. године до коначног намирења дуга по обрачуну за наведени период по запосленом. Наведена потраживања од запослених нису књиговодствено евидентирана.

5.1.3 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу возила у 2019. години износе 1.801.518 KM. Значајнији издаци односе се на набавку горива (1.073.452 KM), набавку материјала и услуга одржавања возила (477.914 KM), те осигурање возила (165.862 KM).

Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ⁹ Граничној полицији је дато право кориштења три службена возила, као и право на кориштење специјализованих возила. Гранична полиција је Правилником о условима набавке и начину кориштења специјализованих службених возила (у даљем тексту: Правилник о возилима), на који је сагласност дао Савјет министара БиХ, дефинисала број и врсту возила које може да набавља, максималну појединачну цијену по свакој врсти возила, као и право на кориштење и управљање специјализованим возилима. Тако је нпр. за набавку комби возила дефинисана максимална појединачна цијена од 85.000 KM, док је за набавку путничког моторног возила дефинисана цијена од 90.000 KM.

Према презентованом прегледу службених возила, закључно са 31.12.2019. године, Гранична полиција располаже једним службеним возилом и 305 специјализованих возила која су у употреби. Поред тога, ван употребе је 25 возила. Анализирајући употребу одређене врсте специјализованих возила, комби возила, теренских и путничких возила, може се констатовати да Гранична полиција располаже већим бројем возила од одобреног важећим Правилником. Надаље, анализирајући систем успостављене контроле над употребом службених возила може се констатовати да и поред јасних и прецизних писаних процедура о начину и условима кориштења возила поједине јединице не евидентирају благовремено све податке о употреби возила, што нарушава успостављени систем и не обезбјеђује тачне и поуздане податке о начину кориштења возила која су презентована у бази података.

ПРЕПОРУКА 5

Гранична полиција је дужна да усклади возни парк, по врсти и броју специјализованих возила, са важећим Правилником, те да обезбиједи да се подаци о употреби возила уносе једнообразно, а све у циљу успостављања поузданих интерних евиденција о њиховој употреби.

Правилником о возилима Граничне полиције је дефинисано да директор може, у циљу обезбјеђивања континуитета и ефикасности у извршењу послова и задатака, утврдити право на кориштење специјализованих службених возила у складу са оперативним потребама. С тим у вези, директор је Одлуком о праву кориштења специјализованих службених возила дефинисао да поред директора, замјеника директора и помоћника директора, право на кориштење поменутих возила, а у вези са оперативним потребама и

⁹ Службени гласник БиХ, бр: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 62/17, 34/18 и 5/19

обезбјеђењем континуитета и ефикасности извршења пословних и задатака из надлежности основних организационих јединица, имају и начелници основних организационих јединица и савјетници. Према презентованим подацима, право на располагање возилима по овом основу остварује, поред директора, замјеника и помоћника директора, још 17 лица. Увидом у мјесечне извјештаје о кориштењу поменутих возила, који се достављају у Кабинет директора, као и у путне налоге за наведена возила, нисмо се могли увјерити да у свим случајевима постоји непосредна веза између кориштења возила и оперативних потреба службе.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је обезбиједити да се специјализована службена возила користе искључиво за обављање оперативних потреба Граничне полиције, уз обезбјеђење пуне ефикасности за извршавање послова и задатака из основних надлежности Граничне полиције.

Гранична полиција у 2019. години није вршила анализу оправданости и ефикасности постојећег возног парка. И поред чињенице да су повећане активности због мигрантске кризе, и даље поједина возила на годишњем нивоу прелазе незнатну километражу. Увидом у достављене прегледе о употреби возила може се констатовати да су укупно 34 возила прешла мање од 6.000 км, од чега су необиљежена 24 возила.

ПРЕПОРУКА 7

Поново истичемо потребу анализе употребе службених возила у циљу повећања ефикасности и рентабилности употребе возног парка.

5.1.4 Трошкови репрезентације

Правилником о кориштењу средстава за репрезентацију Савјета министара БиХ¹⁰, дефинисано је да правдање трошкова репрезентације подразумијева достављање уредне финансијске документације која потврђује основаност настанка трошка и образложење настанка трошка од стране лица које је користило репрезентацију. Увидом у документацију, везано за интерну репрезентацију, уочили смо да се уз фактуре Службе за заједничке послове институција БиХ прилаже више рачуна (конзумирања хране) са различитим датумима, а образложење насталих трошкова везано је за само један догађај (датум). Такође је уочено да се уз одређене фактуре прилажу образложења насталих трошкова, али без прецизирања на које догађаје (датуме) се односе.

ПРЕПОРУКА 8

Потребно је да Гранична полиција БиХ приликом правдања трошкова репрезентације у потпуности поштује Правилник о кориштењу средстава за репрезентацију.

¹⁰ "Службени гласник БиХ", број 26/14

5.1.5 Капитални издаци

Укупна вриједност капиталних издатака који су планирани и одобрени у буџету у 2019. години износи 3.000.000 КМ, а реализовани су у износу од 297.346 КМ. Низак степен извршења на капиталним издацима узрокован је касним усвајањем буџета за 2019. годину. За набавку опреме утрошено је 279.146 КМ, за набавку лиценци 14.906 КМ и за набавку осталих сталних средстава 3.276 КМ. У 2019. години Граничној полицији је донирана опрема у вриједности од 3.317.839 КМ.

Најзначајније набавке се односе на набавку моторних возила у износу од 113.836 КМ, која су набављена по јавној набавци покренутој у 2017. години, али је иста због жалбених поступака окончана у 2019. години, и набавку полицијске опреме у износу од 95.940 КМ након проведене процедуре за набавку полицијске опреме која је започета у 2018. години.

Гранична полиција је у току 2019. године, а прије доношења буџета за 2019. годину, путем директних споразума набавила опрему и створила обавезе у укупном износу од 44.890 КМ. Дио тих обавеза је измирен прије усвајања буџета за 2019. годину са позиција текућих издатака.

По усвајању буџета за 2019. годину вршена су прекњижавања набављене опреме са текућих на капиталне издатке.

ПРЕПОРУКА 9

Гранична полиција је дужна досљедно проводити Закон о финансирању институција БиХ и provedбене прописе који су засновани на наведеном закону приликом стварања обавеза и књиговодственог евидентирања пословних промјена.

5.2 Преглед прихода и примитака

Гранична полиција је у 2019. години евидентирала приходе у укупном износу од 482.087 КМ, од чега су приходи од властите дјелатности 452.486 КМ, а приход од продаје сталних средстава – возила (29.601 КМ). Значајнији приходи од властите дјелатности евидентирани су на основу наплате казни по Закону о кретању и боравку странаца и азилу (275.883 КМ), наплате новчаних казни (134.105 КМ) и изнајмљивања пословних простора (26.000 КМ).

Поступајући у складу са својим надлежностима, спроводећи одредбе Закона о надзору и контроли преласка државне границе, Закона о кретању и боравку странаца и азилу те спречавању, откривању и истраживању дјела која су прописана кривичним законима у БиХ, Гранична полиција врши издавање прекршајних налога. Издати прекршајни налози, односно све новчане казне и трошкови поступка који су изречени на основу коначног и извршног прекршајног налога у складу са Законом о прекршајима¹¹ уписују се у Регистар новчаних казни (ROF) и евидентирају се као дуг који кажњени дугују Граничној полицији. Увидом у извјештаје – Реализација извршења новчаних казни може се констатовати да и даље нису тачни подаци о процентуалном извршењу који се презентују у извјештајима (синтетика), јер се уплате извршене у року од осам дана по издатом прекршајном налогу процентуално не генеришу као 100 % реализоване. Тако, на примјер, у извјештају

¹¹ Службени гласник БиХ, број: 41/7, 18/12, 36/14 и 81,15

Реализација извршених новчаних казни презентовано је да је Јединица Граничне полиције Аеродром Сарајево од укупно изречених казни у 2019. години наплатила 58,60 %. Међутим, чињеница је да је наплата по прекршајним налозима издатим у Јединици Граничне полиције Аеродром Сарајево 96,71 %, јер је значајан број прекршајних налога уплаћен у року од осам дана од дана изрицања те је у складу са законом починилац прекршаја ослобођен плаћања преосталих 50 % изречене новчане казне.

Анализирајући успостављени систем праћења наплате по основу издатих прекршајних налога, може се констатовати да Управа за операције предузима активности на праћењу и благовременом извјештавању о издатим прекршајним налозима. Међутим, и поред чињенице да системски није обезбијеђено, кроз Главну књигу трезора, евидентирање потраживања по основу издатих прекршајних налога, у текстуалном дијелу финансијских извјештаја нису презентовани подаци како о укупним потраживањима по овом основу, тако ни о вриједности изречених новчаних казни у 2019. години. Тачније у текстуалном дијелу су само наведене чињенице о наплаћеним приходима, а да нису презентоване анализе и образложени разлози непропорционалног извршења годишњег плана укупних прихода. И поред тога што Гранична полиција предузима активности за наплату потраживања по издатим прекршајним налозима скрећемо пажњу на чињеницу да је законски рок застаре за извршење новчане казне и трошкова поступка пет година од дана када су прекршајни налози или рјешења о прекршају постали коначни и извршни. Према подацима из ROF система, у 2019. години су застарјела потраживања по издатим прекршајним налозима у износу од 66.770 КМ.

ПРЕПОРУКА 10

Потребно је упутити иницијативу за надоградњу Регистра новчаних казни, а како би извјештаји о реализацији извршења новчаних казни и процентуално генерисали тачне податке о извршеној наплати.

ПРЕПОРУКА 11

У текстуалном дијелу финансијских извјештаја потребно је да се презентују анализе остварених прихода, уз детаљна образложења евентуалних одступања остварених прихода од изречених казни.

Гранична полиција је остварила приход од продаје основних средстава – возила у укупној вриједности од 29.601 КМ. При томе је уплата износа од 20.500 КМ у Главној књизи трезора евидентирана по лицитацији која је окончана крајем 2018. године, док је приход од 9.501 КМ остварен на основу продаје једног возила поведеној лицитацији у 2019. години. Тачније, Гранична полиција је у 2019. години проводила два поступка јавног надметања – лицитације за продају возила и остале опреме. Предмет продаје је било 26 возила, од чега су 23 возила била предмет продаје и у 2018. години. Може се констатовати да заинтересованост понуђача за куповину возила није изражена, на други јавни позив није било пријављених понуђача.

Надаље, евидентирани приход од 26.000 КМ на позицији изнајмљивања пословних простора остварен је у складу са закљученим уговорима о изнајмљивању простора за смјештај GSM базних станица. Процесом ревизије уочено је да је планирани приход од изнајмљивања пословних простора 12.000 КМ и да је исти нереално планиран. С обзиром на то да се приход остварује на основу закључених уговора, који су дужи временски период на снази, и да је реализација наплате прихода извјесна, јавља се потреба за већом посвећеношћу приликом планирања наведених прихода.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 25.914.519 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 32.120.458 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (562.591 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (25.310.105 КМ), обавезе према добављачима (1.187.193 КМ), обавезе према запосленима (5.426.608 КМ) и краткорочна разграничења (160.874 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Попис средстава и обавеза

Гранична полиција је благовремено предузела активности на провођењу пописа. Одлуком директора формирана је Централна пописна комисија, као и пописне комисије по теренским канцеларијама. На основу извјештаја пописних комисија са терена, Централна пописна комисија је 27.2.2020. године сачинила Извјештај о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања на 31.12.2020. године, који је истог дана усвојило руководство Граничне полиције.

Попис сталних средстава

Приликом пописа сталних средстава констатован је мањак у вриједности од 511 КМ, који је настао отуђењем сталног средства од НН лица. Предложено је да се наведени мањак евидентира на терет Граничне полиције до окончања истражних радњи. Такође, усвојен је приједлог пописне комисије за расхоровање сталних средстава садашње вриједности 90.916 КМ, која су уништена, односно неисправна, технички превазиђена и физички оштећена. Набавна вриједност средстава предложених за отпис је 797.520 КМ. С обзиром на то да је за отпис највећим дијелом предложена компјутерска опрема и опрема за пренос података и гласа, прије сачињавања коначног приједлога за отпис прибављено је мишљење стручних лица. Средства предложена за отпис су евидентирана на конту средстава ван употребе.

Поступцима ревизије утврђено је да Гранична полиција није извршила усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем кроз Модул дуготрајне имовине. Увидом у извјештај из Модула дуготрајне имовине – БиХ Обрачун инвентуре за 31.12.2019. године уочено је да није унесено стање средстава по попису (количина/износ), чиме нису обезбијеђени услови да се кроз систем изврши усклађивање стварног стања са књиговодственим, односно да се прикаже евентуална разлика (вишак или мањак).

ПРЕПОРУКА 12

Гранична полиција је дужна да кроз модул основних средстава благовремено изврши усклађивање стања средстава по попису са књиговодственим стањем.

Надаље, процесом ревизије уочено је да Гранична полиција није правилно и благовремено евидентирала донирана основна средства. Тачније, методом узорка уочено је да је Граничној полицији, на основу уговора закључених у децембру, донирано пет моторних возила и понтон Маринетек са системом за сидрење и приступним мостом који нису благовремено евидентирани у модулу дуготрајне имовине. Опрема је преузета у децембру, регистрација возила је извршена у децембру, али евидентирање средстава у модул основних средстава извршено је тек у априлу 2020. године.

ПРЕПОРУКА 13

Гранична полиција је у обавези да приликом набавке/донације опреме исту благовремено евидентира у пословним књигама, те да у потпуности поштује одредбе Инструкције о правилном и благовременом евидентирању, начину рада и затварању периода у модулу дуготрајне имовине (FA).

И даље је неизмијењена ситуација по питању промјена на конту моторна возила гдје се са сваком евидентираним промјеном локације возила у Граничној полицији повећава дуговни промет на наведеном конту.

Цијенећи чињеницу да је Гранична полиција организационо сложена институција, да располаже значајним бројем основних средстава, да се иста воде на више локација и да се током године често врши примјена локације основних средстава, потребно је континуирано са дужном пажњом приступати управљању сталним средствима. Према постојећем стању, на крају буџетске године покрећу се активности за провођење пописа сталних средстава, а у складу са Упутством о вршењу пописа имовине, потраживања и обавеза у Граничној полицији¹². Наиме, после извршеног натуралног (физичког) пописа који се врши уз помоћ реверса и инвентурних листи, комисија за попис врши усаглашавање стварног стања и књиговодственог стања са материјалним књиговодством у сједишту Граничне полиције. Тачније, процесом ревизије уочено је да се попис на терену обавља уписивањем података о пописаном средству на обрасцу – реверс, који се потом усаглашава са књиговодственим стањем. По усклађивању стања по попису са књиговодственим стањем, пописна комисија врши потписивање инвентурних листи.

ПРЕПОРУКА 14

Узимајући у обзир комплексну организациону структуру Граничне полиције, потребу за значајним ангажовањем људских ресурса за обављање послова пописа, али и ризик од настанка грешке, препоручујемо да се размотри могућност набавке баркод читача и апликације у циљу обезбјеђења једноставнијег и поузданог пописа сталних средстава.

Комисија за попис материјалних и нематеријалних средстава, ситног инвентара и материјала у сједишту је у току рада у сарадњи са Управом за операције (Одсјеком за

¹² Акт број: 17-06-1-02-2-4504/17 од 14.12.2017. године

информатику и Одсјеком за комуникације) дала приједлог за отпис комуникационе мреже, рачунарске опреме, опреме за пренос података и гласа, електронске опреме, фотографске опреме и лиценци.

По мишљењу Одсјека за информатику и Одсјека за комуникације, опрема која се предлаже за отпис је застарјела, неисправна, неупотребљива, неисплативог или немогућег поправка. Комисија је прихватила стручно мишљење Управе за операцију.

За отпис је предложена комуникациона опрема набавне вриједности 128.642 KM и садашње вриједности 71.827 KM. Ради се о комуникационој опреми која је запримљена средином 2011. године, чија стопа амортизације на контној позицији 011297 (инфраструктурна средства – комуникациона мрежа) износи 5 %. Приликом књижења у систему је на један инвентурни број књижен комплетан линк који укључује минимално два уређаја и пратеће елементе (каблове, заштиту од грома, инсталацију и сл.). У конкретном случају, када откаже само један уређај који треба отписати, кроз систем се може отписати само комплетан линк, па приказана вриједност стварно отписане опреме буде значајно већа од реалне. Због тога садашња вриједност отписане комуникационе опреме, приказана у извјештају пописне комисије, није реално исказана.

ПРЕПОРУКА 15

Потребно је приликом евидентирања сталних средстава водити рачуна да се свако средство које се може посматрати одвојено као цјелина евидентира појединачно, чиме се стварају услови и могућност да се системски прикаже тачна садашња вриједност сваког отписаног средства.

Попис обавеза

Комисија је извршила попис краткорочних обавеза и разграничења и утврдила да стање краткорочних обавеза и разграничених расхода са 31.12.2019. године износи 6.810.353 KM, од чега обавезе према добављачима на 31.12.2019. године износе 1.187.193 KM, а краткорочне обавезе према физичким лицима 30.771 KM. Евидентирани су обавезе за плате запослених за децембар у износу од 2.380.643 KM, обавезе за накнаде трошкова запослених у износу од 309.513 KM, обавезе за порезе и доприносе на плате у износу од 2.086.122 KM. Остале обавезе према запосленима у Граничној полицији износе 650.329 KM.

Обавезе према добављачима износе 1.187.192 KM. У прилогу пописа је сачињена спецификација добављача на 31.12.2019. године са прометом и салдом истих. Гранична полиција је доставила изводе отворених ставки на захтјев добављача (ИОС-и). У образложењу наведене спецификације евидентирано је 478 добављача, а како је наведено одговор је упућен на адресе 124 добављача. Уочена су неслагања у испостављеним ИОС-има, а исти су оспоравани дјелимично или у пуним износима. Оспоравања су везана или за износе књижних терећења или фактуре које нису запримљене у Граничној полицији и нису у постојећим евиденцијама.

Током ревизије смо путем Граничне полиције упутили захтјеве за конфирмацијом салда обавеза за пет вриједносно значајнијих добављача Граничне полиције у 2019. години. Од пет достављених захтјева на четири је одговорено. Добављач са највећим износом салда обавеза није нам доставио одговор.

Увидом у достављене конфирмације констатовали смо да су два добављача потврдила износе евидентираних обавеза Граничне полиције на 31.12.2019. године, док је један добављач исказао већа потраживања према Граничној полицији у односу на исказане обавезе на 31.12.2019. године у износу од 793 KM. За четвртог добављача у Граничној полицији је евидентиран салдо са 31.12.2019. године у износу од 27.929 KM, а у достављеној конфирмацији евидентиран је износ од 0 KM.

ПРЕПОРУКА 16

Узимајући у обзир одступање и неслагања у достављеним изводима отворених ставки, као и неслагања у конфирмацијама на малом узорку, потребно је вршити континуирано усаглашавање салда обавеза према добављачима током године у циљу потврде истих и исправака евентуално насталих грешки.

Разграничени расходи за набавку роба и услуга су износили 160.874 КМ и односе се на разграничења пет уговора закључених крајем 2019. године и једног уговора из 2018. године у вриједности од 134.225 КМ. Најзначајнији дио разграничења се односи на уговор о извођењу грађевинских радова из 2018. године. Уговор у вриједности од 154.225 КМ је закључен 31.12.2018. године, а средства су евидентирана на conto разграничени расходи за набавку роба и услуга. Извођач радова се обавезао да ће уговорене радове извршити у року од 60 дана од закључења уговора односно дана записничког увођења у посао. Посао по наведеном уговору није био окончан до краја 2019. године и није извршено плаћање.

Према инструкцији Министарства финансија и трезора БиХ за унос обавеза у ИСФУ систем које су планиране у Буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години¹³, средства која су евидентирана на разграничењима, а нису реализована, постају ванредан приход институција Босне и Херцеговине.

Такође је констатовано да је уговор о купопродаји 27 печата за овјеру преласка државне границе у вриједности од 9.739 КМ закључен 10.12.2019. године, а који нам је презентован, књижен на разграничене расходе иако исти није потписао изабрани понуђач.

ПРЕПОРУКА 17

Гранична полиција је дужна поштовати инструкцију Министарства финансија и трезора БиХ за унос обавеза у ИСФУ систем које су планиране у Буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Број запослених предвиђен систематизацијом радних мјеста износи 2.646 запослених, од чега 2.426 полицијских службеника, 163 запосленика, 57 државних службеника. Са 31.12.2019. године у Граничној полицији је било 2.234 запослених.¹⁴

У току 2019. године у радни однос на неодређено вријеме примљено је 100 полицијских службеника – кадета за чин полицајац након завршене основне обуке уз пробни рад од 12 мјесеци. На неодређено вријеме извршен је пријем 10 лица и то по реализацији јавног огласа девет лица те једно лице по основу екстерног премјештаја из Генералног секретаријата Савјета министара БиХ. Од девет лица која су у Граничној полицији засновала радни однос на неодређено вријеме њих петеро је претходно било ангажовано у Граничној полицији путем уговора о раду на одређено вријеме. У току 2019. године извршено је укупно 136 интерних премјештаја.

На основу прибављених сагласности Агенције за државну службу БиХ из јануара 2019. године за пријем два државна службеника на одређено вријеме на период од три мјесеца донесена су по три рјешења о пријему у радни однос на одређено вријеме почевши од

¹³ Инструкција број: 01-08-16-1-9237-1/10 од 08.12.2010. године

¹⁴ Табела 8 ревизије и Образац 4/1.

фебруара 2019. године. Одлука о потреби пријема запосленика у радни однос на одређено вријеме је накнадно донесена у априлу 2019. године.

За расписивање јавног огласа за пријем запослених на неодређено вријеме прибављена је сагласност Савјета министра за запошљавање у јануару 2019. године за 17 извршилаца. Одлука о потреби пријема запосленика у радни однос је донесена 01.07.2019. године. Јавни оглас за попуњавање упражњених радних мјеста запосленика у Граничној полицији од 04.07.2019. године објављен је 06.07.2019. године. Одлуком од 17.07.2019. године поништен је дио Одлуке о потреби пријема запосленика у радни однос те је тиме поништен и дио Јавног огласа за попуњавање упражњених радних мјеста. У образложењу Одлуке је наведено да се Приједлогом новог правилника о унутрашњој организацији мијењају посебни услови за наведено радно мјесто. Одлукама од 29.07. и 31.07.2019. године додатно је поништена Одлука о потреби пријема запосленика у радни однос за још три радна мјеста.

С обзиром на то да је у периоду доношења Одлуке о потреби пријема запосленика у радни однос те објављивања јавног огласа и извршених поништавања дијела огласа био познат садржај Приједлога правилника о унутрашњој организацији јер је исти креирала Гранична полиција и доставила надлежном министарству, то се поставља питање координације и размјене информација унутар саме институције. Провођењем радњи везаних за запошљавање ангажују се кадровски и финансијски ресурси те је планирање активности по датом основу неопходно како се ресурси не би трошили без коначне сврхе.

Запошљавање на одређено вријеме

У току 2019. године у Граничној полицији је вршен пријем на одређено вријеме, а уговори о раду су закључивани са девет лица на пословима запосленика и два лица на позицији државних службеника.

Заснивање радног односа на одређено вријеме вршено је током цијеле године без расписивања јавног огласа за пријем на одређено вријеме. Послије истека првог уговора о раду на период од три мјесеца направљен је прекид радног односа. Међутим, послјег тога је исто лице радило шест мјесеци у континуитету, по основу два уговора о раду на одређено вријеме.

Гранична полиција се при запошљавању лица на одређено вријеме позива на одредбе члана 9. став 1. тачка ц) Закона о раду у институцијама БиХ којим је прописано да се *јавни оглас не расписује за пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће благовремено спровести јавни оглас.*

Узимајући у обзир да је запошљавање лица на одређено вријеме вршено током цијеле године није испуњен услов тј. ограничење радног односа од три мјесеца, а сходно томе намеће се и питање испуњености услова хитности у конкретној ситуацији.

ПРЕПОРУКА 18

Гранична полиција је дужна поштовати одредбе Закона о раду у институцијама БиХ када је у питању ангажман запосленика на одређено вријеме.

Пензионисање полицијских службеника

На основу достављених података у 2019. години у Граничној полицији престанак радног односа евидентиран је за 70 запослених. Највећи број престанака радног односа је био по основу пензионисања (23 лица).

Законом о полицијским службеницима БиХ дефинисано је да полицијском службенику престаје радни однос, те аутоматски губи статус полицијског службеника, у случају када наврши 65 година живота и законом прописани пензијски стаж или 40 година пензијског стажа.

Увидом у евиденције Граничне полиције о испуњавању услова запослених за пензионисање констатовано је да поједини запослени за које је издато рјешење о престанку радног односа по основу навршених 40 година пензијског стажа у достављеним увјерењима Фонда за пензијско и инвалидско осигурање РС имају више од 40 година пензијског стажа (42, 43 па и 45 година пензијског стажа). Образложење Граничне полиције је да приликом утврђивања услова за престанак радног односа полицијских службеника, Гранична полиција службено прикупља документацију, на основу које би, уз већ постојеће податке у персоналним досјеима, утврдила чињеницу испуњавања услова из члана 119. став (1) тачка 3. Закона о полицијским службеницима БиХ. То се прије свега односи на увјерења министарства унутрашњих послова у којима су полицијски службеници били претходно запослени.

Због различитих ентитетских прописа који регулишу пензијско и инвалидско осигурање, Гранична полиција у својству послодавца, на захтјев, може добити од Фонда ПИО Републике Српске увјерења о стажу осигурању/пензијском стажу својих запослених, док Федерални завод ПИО/МИО таква увјерења не издаје ни послодавцу, нити осигуранику/запосленом, јер како смо информисани тек након престанка радног односа, у поступку утврђивања права на пензију, утврђује се и пензијски стаж. Од фондова ПИО послодавац не може добити ни увјерење о подацима из матичне евиденције осигураника – листинг, већ једино осигураник. Стога Гранична полиција обавезује запослене да достављају листинге и од фондова, а од Фонда ПИО РС и увјерење о пензијском стажу. У увјерењима о пензијском стажу, које издаје Фонд ПИО РС, уколико је запослени имао уписан посебан стаж, наводи се и тај стаж са назнаком да је то стаж у двоструком трајању и да се рачунао у укупан пензијски стаж.

Из разлога једнаког поступања према свим полицијским службеницима, без обзира на мјесто њиховог пребивалишта, Гранична полиција поступа на начин да се тзв. ратни период уколико је у питању ефективан стаж – радни однос и евидентиран у радној књижици, матичној евиденцији ПИО (пријава/одјава осигурања) и потврђен у увјерењу министарства унутрашњих послова, рачуна у једноструком трајању као ефективан стаж. Изузетно, уколико полицијски службеник жели да му се тај период рачуна у двоструком трајању, поднијет ће захтјев за исто, а то је случај уколико неко жели да му радни однос престаје раније, да би остварио право на пензију по основу година пензијског стажа.

Међутим, анализом прописа који се односе на пензионисање запослених у Граничној полицији можемо констатовати сљедеће:

Питања везана за пензијско и инвалидско осигурање запослених регулисана су ентитетским прописима.

Законом о полицијским службеницима БиХ, Законом о раду у институцијама БиХ и Законом о државној служби у институцијама БиХ је прописано када запослено лице испуњава услове за пензионисање. У Закону о полицијским службеницима БиХ се при дефинисању услова за пензионисање користи појам *пензијски стаж*, а у друга два поменута закона појам *стаж осигурања*. Чланом 119. став 1. тачка 3. Закона о полицијским службеницима БиХ прописано је да *полицијском службенику престаје радни однос, те аутоматски губи статус полицијског службеника, у сљедећим случајевима: ... када наврши 65 година живота и законом прописани пензијски стаж или 40 година пензијског стажа.*

Посебан стаж је на различите начине регулисан у законима о пензијском и инвалидском осигурању на нивоу ентитета. Тако је према члану 38. Закона о пензијском и инвалидском

осигурању Федерације БиХ¹⁵ кориштење посебног стажа остављено на вољу запосленог. У Републици Српској је члановима 37., 38. и 39. Закона о пензијском и инвалидском осигурању РС¹⁶ регулисано питање посебног стажа на другачији начин него у Федерацији БиХ.

ПРЕПОРУКА 19

Гранична полиција треба сагледати и преиспитати примјену постојећег правног оквира везаног за пензионисање полицијских службеника. На основу извршене анализе треба сагледати потребу покретања иницијативе за промјену легислативе како би права и обавезе полицијских службеника била једнака без обзира на њихово мјесто пребивалишта.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Гранична полиција је донијела у три наврата привремене планове јавних набавки због привременог финансирања које је било на снази у 2019. години. Донесен је на крају и обједињени План набавки за 2019. годину. Гранична полиција за провођење поступака набавки има именоване двије комисије које по утврђеном распореду проводе активности из дјелокруга рада комисије за јавне набавке.

Према презентованим подацима, Гранична полиција је у 2019. години провела 24 поступка јавних набавки из текућих издатака (отворени, конкурентски, преговарачки и поступци у складу са Анексом II, дио Б). Набавке из капиталних издатака путем отвореног и конкурентског поступка нису провођене због касног усвајања буџета за 2019. годину. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 2.370.793 КМ.

Додатно су проведене 334 набавке путем директног споразума у укупном износу од 107.046 КМ. У оквиру наведеног износа набављена је опрема (капитални издаци) у износу од 47.767 КМ.

6.1 Набавка услуга одржавања возила

Гранична полиција је у 2018. години покренула поступак избора најповољнијег понуђача за набавку услуга одржавања возила. Укупно планирана вриједност набавке била је 1.200.000 КМ, за период од три године. По расписаном позиву пристигле су двије понуде које су разматране и комисија је констатовала да једна од достављених понуда не задовољава све тражене услове дефинисане тендерском документацијом, док је понуда другог понуђача валидна, али вриједност понуде значајно прелази планирану вриједност набавке на годишњем нивоу. Комисија је ипак препоручила директору закључење оквирног споразума. Образложење за такву одлуку је чињеница да је предвиђено закључење оквирног споразума, а да су тендерском документацијом предвиђене спецификације и максималне количине резервних дијелова за које се може указати потреба. Осим тога, увидом и анализом понуђених јединичних цијена коју је извршила комисија констатовано је да исте не одступају од тржишних. И поред препоруке комисије директор је донио одлуку о поништењу поступка, не образлажући разлоге неприхватања препоруке коју је дала комисија. Понуђачи су се жалили на донесену одлуку, па је извршена измјена одлуке и прихваћена је понуда чија вриједност значајно прелази планирану вриједност набавке. Жалба понуђача чија је понуда оцијењена као невалидна,

¹⁵ Службене новине ФБиХ бр: 13/2018

¹⁶ Службени гласник РС број: 134/11, 82/13, 96/13 и 103/15

прослијеђена је Канцеларији за разматрање жалби. Канцеларија за разматрање жалби је предметну жалбу оцијенила као неосновану.

Анализирајући тендерску документацију може се констатовати да није прецизно дефинисан начин поступања и обавезе изабраног понуђача приликом подуговарања послова. Тачније, није прецизно дефинисано ко доставља радни налог и предрачун, подуговарач или изабрани понуђач. Увидом у реализацију закљученог уговора може се констатовати различито поступање по овом питању.

Процесом ревизије уочено је да се у појединим случајевима уз достављену фактуру прилаже радни налог или забиљешка о обављеном сервису од подуговарача, а у појединим случајевима прилог фактуре је радни налог изабраног понуђача иако је сервис обављао подуговарач.

Надаље, увидом у понуду изабраног понуђача и достављену документацију о подуговарачима може се констатовати недоследност. Изабрани понуђач је у складу са тендерском документацијом био у обавези да, прије потписивања уговора, тражи сагласност од Граничне полиције за подуговарање. Сагласност за подуговарање тражена је и добијена за већи број подуговарача него што је презентовано у понуди. Увидом у дату сагласност може се констатовати да је за локацију Требиње дата сагласност за подуговарање за два сервиса, а да Гранична полиција не зна која возила се сервисирају у ком од та два понуђена сервиса.

ПРЕПОРУКА 20

Препоручујемо да се у комуникацији са добављачем обезбиједи документован траг пословних догађаја који се односе на одржавање возила.

6.2 Набавка униформи

Гранична полиција је 07.08.2019. године донијела Одлуку о покретању поступка јавне набавке дијелова униформе, путем отвореног поступка, процијењене вриједности набавке 940.000 КМ без ПДВ-а по лотовима како слиједи: лот 1 - Дијелови униформе за ЈКП (351.000 КМ без ПДВ-а); лот 2 - Јакне и посебне радне панталоне (170.000 КМ без ПДВ-а); лот 3 - Беретке, качкети и кошуље (245.000 КМ без ПДВ-а) и лот 4 - Панталоне, радни комбинезони и кабанице (174.000 КМ без ПДВ-а).

По сва четири лота понуде су доставила по два понуђача. За лот 1 и лот 2 понуде су доставила два иста понуђача. Од четири лота на лотовима 1 и 2 су биле значајне разлике у понуђеним износима. Понуђач који је понудио цијену од 351.000 КМ без ПДВ-а по лоту 1 је имао уредну понуду према записнику комисије, док други понуђач са понудом 291.000 КМ без ПДВ-а није имао уредну понуду зато што није доставио извјештај (атест) акредитованог тијела о визуелној контроли и лабораторијској контроли достављених узорака. По лоту 2 била је обрнута ситуација. Понуђач који је по лоту 1 имао неуредну понуду сада је имао уредну понуду у износу од 186.590 КМ без ПДВ-а, а понуђач који је по лоту 1 имао уредну понуду сада је имао неуредну понуду која је износила 169.850 КМ без ПДВ-а. Недостаци у понуди понуђача у лоту 2 која није сматрана уредном такође се односе на атесте узорака.

Донесене су одлуке о избору најповољнијих понуђача за три лота, а по лоту 4 је била жалба која је оцијењена као основана и поступак поништен у цијелости.

По лоту 2 износ на који је закључен уговор је већи за 16.590 КМ у односу на процијењену вриједност набавке.

Лот 4 поништен је из разлога што у анализама узорка одступа боја комбинезона. Тачније, при визуелној анализи овлаштене лабораторије наведено је да је боја материјала

петролеј плава, док се на лабораторијској анализи наводи да је извршена анализа на тамноплавој боји узорка након чега је констатовано да је анализа вршена на истом узорку. Поставља се питање да ли Гранична полиција приликом набавки дијелова униформи треба у техничким спецификацијама посебно назначити шифре боја према неким од званичних палета, како би потенцијални понуђачи припремили понуду исправно на стварно конкурентном основу.

Тендерском документацијом за набавку униформи није било предвиђено вршење квалитативне провјере предмета набавке приликом испоруке.

Наиме, приликом провођења поступка набавке, односно достављања понуда понуђачи достављају атесте о контроли квалитативних својстава материјала који ће се користити у изради дијелова униформи, које издају референтне лабораторије. Међутим, приликом испоруке предмета набавке предвиђен је само визуелни преглед испоручених предмета.

ПРЕПОРУКА 21

Потребно је анализирати слабости приликом састављања тендерске документације за набавку дијелова униформи у циљу побољшања исте и смањења недоумице понуђача у погледу припреме саме понуде.

6.3 Набавка горива

Набавка горива процијењене вриједности 1.505.000 КМ је покренута одлуком од 15.06.2019. године. Проведен је отворени поступак уз подјелу на шест лотова.

Као критеријум за избор кориштена је економски најповољнија понуда. Осим поткритерија цијене (80 %), кориштен је поткритеријум оперативна погодност (20 %) тј. удаљеност бензинске пумпе понуђача од сједишта организационе јединице на одређеном подручју. Понуде су доставила четири понуђача. Према презентованој документацији на четири лота од шест је достављена понуда само једног понуђача.

Закључени су оквирни споразуми по свих шест лотова за период од 01.01.2020. до 31.12.2022. године.

Из закључених оквирних споразума је видљиво да су понуђачи понудили одређене рабате на текућу цијену горива (од два до пет посто).

Анализом тендерске документације и достављених понуда на лотовима на којима је било конкуренције (по два понуђача) можемо закључити да тендерском документацијом није регулисан начин промјене цијене горива, односно да цијена која се доставља у понуди на одређени дан служи искључиво за евалуацију понуда. Уколико би претпоставили да ће се понуђачи који на одређени дан имају ниже цијене у односу на конкуренцију имати нижу цијену (у односу на конкуренцију) и током важења оквирног споразума онда критеријум оперативна погодност може утицати негативно на избор најповољнијег понуђача за Граничну полицију ако се исти детаљније не дефинише у тендерској документацији. За примјер наводимо да је на лоту 5 удаљеност бензинске пумпе оба понуђача од сједишта организационе јединице Граничне полиције врло мала, а разлика између удаљености два понуђача безначајна, али је то ипак утицало на коначно рангирање понуђача и поред чињенице да је другоранжирани понуђач понудио нижу цијену.

ПРЕПОРУКА 22

Потребно је у будућим набавкама горива у тендерску документацију укључити начин промјене понуђене цијене горива, а у случају кориштења поткритеријума оперативна погодност или неког сличног поткритеријума исти треба детаљно разрадити како би у комбинацији са поткритеријумом цијена коначан резултат евалуације понуда био фер за све понуђаче и уговорни орган.

Реализација уговора о извођењу радова на проширењу затвореног корисног простора на терасу у згради сједишта

Уговор за извођење радова након проведене процедуре набавке је потписан 31.12.2018. године са јединим квалификованим понуђачем у износу од 135.000 КМ без ПДВ-а. Рок извођења радова према закљученом уговору је 60 дана од дана записничког увођења у посао. Извођач је уведен у посао 25.02.2019. године и сходно томе рок за извршење радова је био 24.04.2019. године. За случај неоправданог кашњења предвиђени су пенали у износу од 1 % за сваки дан кашњења те је прибављена банкарска гаранција у износу од 10 % од вриједности уговора. Радове је, према информацијама које смо добили, током ревизије пратило низ потешкоћа.

Увидом у записнике са оперативних састанака да постоје неспоразуми између извођача и надзорног органа у погледу начина извођења радова на објекту (атести за материјале, уградња неодговарајућих врата и сл.). Било је периода када су радови били обустављени због неслагања око рјешавања одређених питања у вези са начином извођења радова.

Надзорни орган је Граничној полицији предлагао половином 2019. године раскид уговора због кашњења у извођењу радова.

Међутим, и поред свега уговор није раскинут са извођачем због, како смо информисани у Граничној полицији, ризика могућности проналаска новог понуђача који би наставио започете послове, јер је и изабрани понуђач био једини који је доставио валидну понуду за предметне радове. Гранична полиција није вршила исплате по наведеном уговору у току извођења радова, јер није било ни предвиђено уговором издавања привремених ситуација, већ је плаћање предвиђено након окончања посла.

Према посљедњим информацијама које су нам презентоване у завршној ревизији, примопредаја радова је извршена почетком маја 2020. године када је захтијевано да извођач изврши отклањање одређених недостатака уочених приликом примопредаје радова.

Констатовано је да је Гранична полиција обезбиједила продужење гаранције за добро извршење уговора јер је истим предвиђено да гаранција вриједи 365 дана након примопредаје радова.

ПРЕПОРУКА 23

Узимајући у обзир све околности у којима је вршена реализација уговора о извођењу радова са посебном пажњом је потребно приступити регулисању права и обавеза из закљученог уговора.

7. ОСТАЛО

7.1 ИТ ревизија

Праћење реализације уговора путем апликације

У Граничној полицији су омогућили праћење реализације уговора и оквирних споразума (количински и финансијски) у Excel документу, у којем се за сваки уговор/оквирни споразум креира засебан sheet у којем се уносе и прате количински и финансијски елементи уговора. Претраживање великог броја sheet-ова је захтјевно у Excel документу, а поред тога свакако постоји могућност грешке због ручних уноса уговорених вриједности. Гранична полиција је анализирала постојеће рјешење и мишљења је да је Excel документ довољан за обављање послова из њихове надлежности. Разматрана је опција имплементације ове надоградње у OCEAN апликацији, али није урађена анализа исплативости исте. Такође је разматрана могућност трајног рјешења праћења реализације кроз ИСФУ, али нису предузимане иницијативе према МФТ-у у циљу реализације овог сегмента.

Софтверско увезивање евиденција из складишта с Одсјеком за логистику и Одсјеком за финансије у циљу ефикасног количинског и финансијског праћења реализације закључених уговора и оквирних споразума није извршено.

ПРЕПОРУКА 24

Потребно је извршити анализу исплативости даљег увезивања евиденција из складишта с Одсјеком за логистику и Одсјеком за финансије у циљу ефикасног количинског и финансијског праћења реализације уговора и оквирних споразума.

8. КОМЕНТАРИ

Гранична полиција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор,
с.р.

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Невена Кењић, ревизор, с.р.

Славиша Вуковић, ИТ ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Гранична полиција БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивањ а буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процена т 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	75,550,000	0	75,550,000	70,943,083	94
Бруто плате и накнаде	59,150,000		59,150,000	56,133,591	95
Накнаде трошкова запослених	10,720,000	-310,000	10,410,000	9,617,575	92
Путни трошкови	290,000		290,000	287,019	99
Издаци телефонских и пошт. услуга	280,000		280,000	205,214	73
Издаци за енергију и ком. услуге	450,000		450,000	417,579	93
Набавка материјала	2,000,000		2,000,000	1,516,528	76
Издаци за усл. превоза и горива	1,000,000	200,000	1,200,000	1,170,259	98
Унајмљивање имовине и опреме	470,000		470,000	447,578	95
Издаци за текуће одржавање	610,000	110,000	720,000	697,617	97
Издаци за осигурање	200,000		200,000	169,953	85
Уговорене и друге посебне услуге	380,000		380,000	280,170	74
2. Капитални издаци	3,000,000	0	3,000,000	297,346	10
Набавка земљишта	2,000		2,000		0
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	2,956,000		2,956,000	279,164	9
Набавка осталих сталних средстава	12,000		12,000	3,276	27
Набавка сталних средстава у облику права	30,000		30,000	14,906	50
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	78,550,000	0	78,550,000	71,240,429	91
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	78,550,000	0	78,550,000	71,240,429	91

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2020. године.

Директор:
Главни генерални инспектор
Зоран Галић

Биланс стања на 31.12.2019. године

Гранична полиција БиХ

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	604,413	458,075	132
Новчана средства	5,000		
Краткорочна потраживања	562,591	442,368	127
Краткорочни пласмани	116	116	100
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	36,706	15,590	235
2. Стална средства	25,310,105	27,307,424	93
Стална средства	70,380,774	68,150,708	103
Исправка вриједности	45,070,669	40,843,283	110
Неотписана вриједност сталних средстава	25,310,105	27,307,424	93
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	25,914,519	27,765,499	93
3. Краткорочне обавезе и разграничења	6,810,353	8,225,863	83
Краткорочне текуће обавезе	1,222,870	2,243,070	55
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	5,426,608	5,352,350	101
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	160,874	630,443	26
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	25,310,105	27,307,424	93
Извори средстава	25,310,105	27,307,424	93
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	32,120,458	35,533,287	90

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02. 2020. године.

Директор:

Главни генерални инспектор
Зоран Галић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Граничне полиције Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Гранична полиција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4. 2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Граничне полиције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Директор:
Главни генерални инспектор
Зоран Галић