



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*GRANIČNE POLICIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRANIČNE POLICIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 02-16-1-978/22

Sarajevo, srpanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK).....	9
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	10
1. KRITERIJI	10
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	10
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	15
3.1. Ustrojstvo i rukovođenje	15
3.2. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	16
3.3. Finacijsko upravljanje i kontrola	18
3.4. Unutarnja revizija	18
3.5. Prevencija korupcije	19
4. PRORAČUN	20
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	20
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	21
5.1.1. Bruto plaće.....	21
5.1.2. Izdaci za uporabu vozila	22
5.1.3. Višegodišnja kapitalna ulaganja	24
5.2. Pregled prihoda i primitaka	25
5.3. Bilanca stanja	26
5.3.2. Popis sredstava i obveza	27
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	28
7. JAVNE NABAVE.....	30
7.1. Nabava dijelova svečane uniforme Granične policije	30
7.2. Nabava klima-uređaja	31
8. KOMENTARI	33
PRIVICI	33

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Granične policije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Granična policija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Granične policije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Graničnoj policiji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Nedostaci utvrđeni prilikom provedbe popisa stalnih sredstava (točka 5.3.2. Izvješća).*

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Granične policije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa 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 financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Granične policije za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Granične policije za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Graničnoj policiji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Slabosti funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola u procesima odobravanja finansijskih obveza i obrade finansijske dokumentacije, planiranja i praćenja realizacije proračuna i izvješćivanja o proračunu, obračuna troškova službenog putovanja te pravljenja troškova reprezentacije (točka 3.2. Izvješća);*
- *Nedostaci i slabosti u procesu kontrole nad troškovima za održavanje službenih vozila (točka 5.1.2. Izvješća);*
- *Nepravilnosti i nedostaci u pogledu primjene Zakona o javnim nabavama (točka 7. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Granične policije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Zavoda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 18.7.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK)

Izvešćem o obavljenj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je 16 preporuka. Od navedenog broja, četiri preporuke se odnose na reviziju finansijskih izvješća, dok je 12 preporuka dano zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja danih preporuka, devet preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane i u prethodnim izvješćima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, u skladu s tim, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tablici koja slijedi (Tablica 1.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.2.	Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola	●			●
2.			●		●	
3.				●	●	
4.				●		●
5.	5.1.2.	Izdaci za uporabu vozila		●	●	
6.				●	●	
7.				●	●	
8.	3.4.	Pregled prihoda i primitaka		●		●
9.	5.3.1.	Sredstva	●			●
10.	5.3.2.	Popis sredstava i obveza	●			●
11.				●	●	
12.	6.	Upošljavanje i status angažiranih osoba		●		●
13.				●		●
14.	7.	Javne nabave		●		●
15.				●		●
16.				●	●	

Tablica 1. Preporuke za 2021. godinu

² Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. godinu
- 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 javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji institucija BiH
- Zakon o policijskim službenicima BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Granične policije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća sa skretanjem pozornosti na nedostatke utvrđene prilikom popisa stalnih sredstava i mišljenje s rezervom na usklađenost sa zakonima i drugim propisima zbog utvrđenih nepravilnosti i nedostataka u pogledu primjene Zakona o javnim nabavama sa skretanjem pozornosti na nedonošenje Odluke o policijskom dodatku u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Granična policija je postupila u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. Granična policija je sačinila akcijski plan za realizaciju preporuka iz Izvješća za 2020. godinu.

³ Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✖ nerealizirane preporuke, ① preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je nastaviti s aktivnostima na donošenju izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjem ustroju Granične policije.	U 2021. godini pribavljena su pozitivna mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i obavljene su e-konzultacije. U 2022. godini su urađene određene korekcije na sugestiju Ministarstva pravde BiH tako da Granična policija u narednom razdoblju nastavlja s aktivnostima na konačnom usvajanju spomenutog prijedloga pravilnika.	●
2.	Granična policija treba nastaviti s aktivnostima na razvoju efikasnog sustava financijskog upravljanja i kontrole.	Granična policija provodi aktivnosti na procjenjivanju funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrole i njegovom ažuriranju.	✔
3.	Granična policija treba analizirati postojeće stanje po pitanju rasporeda uposlenih (rotacije kadrova) po pozicijama i u skladu s tim poduzeti potrebne aktivnosti u cilju prevencije korupcije u vlastitim redovima.	Ured za profesionalne standarde i unutarnju kontrolu Granične policije delegirao je preporuke za rotaciju policijskih službenika organizacijskim jedinicama.	●
4.	Granična policija je obvezna da u tekstualnom dijelu financijskih izvješća (bilješkama) obrazloži sve bitne promjene stanja sredstava i obveza, kao i da obrazloži strukturu prihoda i njihovu naplativost.	U tekstualnom dijelu financijskih izvješća su obrazložena povećanja na stalnim sredstvima, brojno stanje motornih vozila i informacija o izvršenoj licitaciji, stanje obveza i struktura ostvarenih prihoda bez detaljnije analize naplativosti istih.	●
5.	Granična policija treba nastaviti aktivno učešće na rješavanju pitanja donošenja podzakonskog akta kojim bi se reguliralo pitanje policijskog dodatka u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	Granična policija je u 2021. godini dostavila Ministarstvu sigurnosti zahtijevanu dokumentaciju u svezi s isplatom dodatka na plaću policijskim službenicima u Graničnoj policiji, ali podzakonski akt kojim bi se reguliralo pitanje policijskog dodatka u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nije donesen.	●
6.	Granična policija je dužna uskladiti vozni park, po vrsti i broju specijaliziranih vozila, s važećim Pravilnikom.	Granična policija je poduzimala aktivnosti kako bi stvarno stanje specijaliziranih vozila odgovaralo dozvoljenom broju iz postojećeg pravilnika kojim je uređena ova oblast (licitacijom službenih vozila koja se ne koriste, a ulaze u dozvoljeni broj) i u proceduri su pribavljanja mišljenja nadležnih institucija na novi pravilnik o specijaliziranim vozilima kojim će broj istih biti povećan.	●

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
7.	Potrebno je osigurati da se podaci o uporabi vozila unose jednoobrazno, a sve u cilju uspostavljanja pouzdanih internih evidencija o uporabi vozila.	Granična policija poduzima aktivnosti na urednoj evidenciji troškova vezanih za održavanje službenih vozila. Međutim, i ove godine su uočena, ali u manjem opsegu, neslaganja u uspostavljenim evidencijama.	
8.	Granična policija treba osigurati dokumentiran trag o servisiranju vozila kod svih podugovarača putem radnog naloga podugovarača.	Prilikom servisiranja vozila, za lokacije koje koriste usluge podugovarača, uz fakturirane troškove izabranog dobavljača dostavlja se i radni nalog podugovarača.	
9.	Granična policija BiH je dužna poštivati zakonom propisana ograničenja prilikom isplate naknade za rad u povjerenstvima.	Naknade za disciplinsko povjerenstvo od rujna 2021. godine Granična policija isplaćuje do odobrenog iznosa, visine osnovice za obračun plaća, nakon dostavljenog izvješća o radu povjerenstva po predmetima.	
10.	Granična policija BiH je dužna da, u skladu s relevantnim zakonskim i podzakonskim aktima, vrši stvaranje obveza i knjigovodstveno evidentiranje nastalih poslovnih promjena koje se odnose na kapitalne izdatke.	Granična policija je postupak nabave klima-uređaja započeo u 2020. godini okončala u 2021. zaključenjem ugovora. S obzirom na to da u vrijeme privremenog financiranja u 2021. godini nisu dana na raspolaganje sredstva za kapitalna ulaganja, Granična policija nije mogla platiti i knjigovodstveno evidentirati isporučene klima-uređaje.	
11.	Potrebno je, u suradnji s nadležnim institucijama, u cilju pouzdanog praćenja izdavanja, naplate, kao i potraživanja po izdanim prekršajnim nalogima, izvršiti nadogradnju Registra novčanih kazni.	Iako je Granična policija poduzimala aktivnosti u cilju nadogradnje baze Registra novčanih kazni i prekršajne evidencije, obračujući se i Agenciji za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka navedena aktivnost nije realizirana.	
12.	Granična policija je dužna analizirati provedena knjiženja u svezi s izvršenim radovima na krovnoj terasi zgrade te u skladu s tim izvršiti potrebna korektivna knjiženja u Glavnoj knjizi.	Granična policija je izvršila analizu provedenih knjiženja na stalnim sredstvima, međutim, nije izvršila i korektivna knjiženja u Glavnoj knjizi.	
13.	Isknjižavanje stalnih sredstava iz poslovnih knjiga, koja su provedenim popisom utvrđena kao manjak, potrebno je vršiti tek po točnom utvrđivanju i potvrdi odgovornosti za nastali manjak.	Granična policija je manjak utvrđen popisom za 2021. godinu evidentirala na teret Granične policije do okončanja istražnih radnji, odnosno utvrđivanja odgovornosti osoba koje su dužile sredstvo, s tim da će se, ukoliko se utvrdi odgovornost zaduženih osoba, u skladu s tim izvršiti potrebne evidencije u poslovnim knjigama Granične policije.	

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
14.	Granična policija je dužna kroz modul osnovnih sredstava blagovremeno izvršiti usklađivanje stanja sredstava po popisu sa knjigovodstvenim stanjem.	Kroz modul osnovnih sredstava nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava po popisu sa knjigovodstvenim stanjem.	
15.	Potrebno je analizirati postojeća odstupanja u dostavljenim izvodima otvorenih stavki, a minimalno na kvartalnoj osnovi, u suradnji s dobavljačima, vršiti usklađivanja salda obveza.	Iako Granična policija vrši usklađivanja izvješćem otvorenih stavki s većim dobavljačima ipak su u 2021. godini, na temelju obavijesti jednog dobavljača, priznate, plaćene i evidentirane obveze iz 2020. godine.	
16.	Granična policija je dužna poštivati odredbe Zakona o radu u institucijama BiH kada je u pitanju angažman uposlenika na određeno vrijeme.	I dalje su prisutni angažmani osoba na određeno vrijeme preko tri mjeseca bez provedbe zakonske procedure.	
17.	Granična policija treba primjenjivati postojeći regulatorni okvir za umirovljenje policijskih službenika do donošenja izmjena Zakona o policijskim službenicima BiH ili entitetskih propisa koji reguliraju pitanje umirovljenja policijskih službenika.	Prilikom umirovljenja policijskih službenika Granična policija primjenjuje Zakon o policijskim službenicima BiH, mada još uvijek postoje neusklađenosti sa entitetskim propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju.	
18.	Potrebno je da Granična policija s posebnom pozornošću pristupa planiranju javnih nabava s ciljem izbjegavanja situacija u kojima se predmet javne nabave dijeli na više postupaka.	Nije bilo slučajeva da se putem više izravnih postupaka, kada to okolnosti dozvoljavaju, nabavljaju iste robe, usluge i radovi kako bi se izbjegao odgovarajući postupak predviđen Zakonom o javnim nabavama.	
19.	Granična policija je obvezna da, ukoliko su za to ispunjeni uvjeti, predmet nabave podijeli na lotove i time osigura aktivnu i pravičnu konkurenciju s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.	Granična policija je predmet nabave dijelila na lotove u situacijama kada su ispunjeni uvjeti za takvo postupanje.	
20.	Povjerenstvo za javne nabave je obvezno detaljno analizirati dostavljene ponude u pogledu ispunjenosti svih uvjeta koji su zahtijevani tenderskom dokumentacijom kako bi evaluacija ponuda bila potpuna i pravična prema svim ponuđačima.	Prilikom nabave svečane uniforme uočeni su slični propusti kao kod prošlogodišnje nabave uniformi (istek važnosti izvješća laboratorije i sl.).	
21.	Granična policija treba, prilikom isporuke dijelova uniformi, vršiti provjeru kvalitativnih i drugih svojstava roba koje se isporučuju, u skladu sa zahtjevima koji su bili propisani u tenderskoj dokumentaciji.	Granična policija je okvirnim sporazumom u postupku nabave uniformi definirala kontrolu kvalitete isporuke tako da je prilikom prijema dijelova posebne uniforme osigurala izvješća ovlaštenih laboratorija o sastavu isporučenih uniformi.	
22.	Granična policija je dužna tendersku dokumentaciju pri nabavi vozila kreirati na način koji će osigurati primjenu općih načela iz članka 3. Zakona o javnim nabavama, a sve s ciljem ostvarenja aktivne i pravične konkurencije i najefikasnijeg trošenja javnih sredstava.	U 2021. godini nije bilo nabave automobila te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
23.	Potrebno je izbjegavati korištenje jediničnih cijena u postupcima nabava kada postoje uvjeti za količinsku procjenu predmeta koji se nabavlja.	U 2021. godini Granična policija je prilikom nabave tonera predvidjela potrebne količine i na temelju ukupne ponude izabrala najpovoljnijeg ponuđača.	
24.	Granična policija je obvezna postupati u skladu sa Zakonom o javnim nabavama, odnosno na pravilan način cijeliti okolnosti definirane člankom 45. stavak 5. ovog Zakona.	Prilikom nabave tonera u 2021. godini Granična policija je primijenila članak 45. stavak 5. i isključila ponuđača s kojim je u prethodnom postupku nabave tonera imala loše iskustvo zbog nerealizacije ugovora o nabavi.	
25.	Uvjete u tenderskoj dokumentaciji potrebno je jasno definirati u cilju ostvarenja što veće konkurencije ponuđača.	Preporuka se odnosi na nabavu računala, a s obzirom na to da u 2021. godini nisu odobrena kapitalna ulaganja, nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	
26.	Granična policija je obvezna na ispravan način licencirati novonabavljene radne stanice.	Nisu nabavljene odgovarajuće licence kako bi se na ispravan način licencirale novonabavljene radne stanice.	
27.	Ponovno ističemo da je prilikom definiranja potkriterija operativne pogodnosti, ili sličnog potkriterija, vrlo važno u obzir uzeti kombinirane efekte tog potkriterija i potkriterija cijene kako bi konačan rezultat evaluacije ponuda bio ekonomski logičan i prihvatljiv za ugovorno tijelo i za izabrane ponuđače. Tenderska dokumentacija kod nabave goriva treba jasno regulirati način promjene ponuđene cijene goriva.	Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu dostavljeno je Graničnoj policiji u lipnju 2021. godine. Granična policija je postupke nabave goriva pokrenula 17.12.2020. godine i 20.4.2021. godine tako da nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	
28.	Potrebno je više pozornosti posvetiti planiranju predmeta nabava, a kao najvažniji input u tom procesu uzimati prethodnu potrošnju, odnosno evidencije o praćenju realizacije, kako količinski tako i vrijednosno.	Prilikom planiranja predmeta nabava Granična policija se rukovodi prethodnom potrošnjom i na bazi iste sastavlja tehničku specifikaciju predmeta nabave na bazi planiranih količina i vrijednosti.	
29.	Granična policija treba postupati u skladu s preuzetim obvezama iz Sporazuma o provedbi postupaka javnih nabava (zajedničke nabave) koji je zaključen s Agencijom za policijsku potporu BiH i drugim policijskim agencijama na razini BiH.	Granična policija je plan nabava za 2021. i 2022. godinu dostavila Agenciji za policijsku potporu i na temelju prezentiranih informacija nije došlo do zajedničkih nabava, s obzirom na to da u 2021. godini nisu dana na raspolaganje kapitalna sredstva.	
Br. prep.	Preporuke iz izvješća ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća ranijih godina	Status
8	Potrebno je da Granična policija BiH prilikom pravljanja troškova reprezentacije u potpunosti poštuje Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju. (2019. godina)	I dalje se u potpunosti ne poštuje Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju u pogledu neadekvatnih obrazloženja nastanka troška.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1. Ustrojstvo i rukovođenje

Granična policija je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH, s operativnom samostalnošću, osnovana radi obavljanja policijskih poslova vezanih za nadzor i kontrolu prelaska granice BiH i drugih poslova propisanih zakonom.

Unutarnji ustroj i način rada Granične policije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je donesen 2005. godine i u manjoj mjeri izmijenjen 2013. godine. Prethodnih godina Granična policija je poduzimala aktivnosti na izmjenama i dopunama predmetnog pravilnika uz obrazloženje neophodnosti uspostavljanja i optimalizacije organizacijske strukture koja će omogućiti pretpostavke za efikasno i blagovremeno reagiranje na sigurnosne i druge promjene u okruženju te dugogodišnji nedostatak policijskih službenika, uslijed čega dolazi do neadekvatne pokrivenosti državne granice, zatim otvaranja novih graničnih prijelaza te odgovora na krize, kao što je migrantska, koje se dešavaju u proteklom godinama. Poduzimane aktivnosti su također usmjerene ka usklađivanju predmetnog pravilnika s odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴ te Odluke o izmjenama i dopuni odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.⁵ U travnju 2021. godine Granična policija je Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju uputila Ministarstvu sigurnosti BiH, radi upućivanja u daljnju proceduru, koje je zatražilo od Granične policije BiH da pribavi mišljenja nadležnih institucija i obavi e-konzultacije. Granična policija je obavila e-konzultacije i 30.6.2021. godine pribavila pozitivno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH, pozitivno mišljenje uz određene korekcije Ureda za zakonodavstvo BiH od 5.7.2021. godine i mišljenje Ministarstva pravde BiH od 26.7.2021. godine, u kojem su navedene određene korekcije za pojedine opise poslova. Granična policija je 15.11.2021. godine zatražila mišljenja od Ministarstva pravde BiH na prijedloge izmijenjenog opisa poslova radnih mjesta državnih službenika (stručni suradnik, viši stručni suradnik i stručni savjetnik) i dobila mišljenje u veljači 2022. godine u kojem su tražene dodatne korekcije. U ožujku 2022. godine Granična policija je dostavila ponovo sastavljene opise za četiri radna mjesta državnih službenika, uz uvažene sugestije iz mišljenja Ministarstva pravde BiH. U svibnju 2022. godine Ministarstvo pravde BiH je dostavilo konačno mišljenje na

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 67/15 i 51/18

opis spomenutih radnih mjesta kojim su prihvaćeni svi opisi radnih mjesta državnih službenika, a koji su sadržani u Nacrtu novog pravilnika o unutarnjem ustroju Granične policije BiH. Kako su osigurana sva potrebna mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju, slijedi daljnja zakonom predviđena procedura u cilju njegovog usvajanja.

Graničnom policijom rukovodi ravnatelj. Ravnatelj ima zamjenika i jednog pomoćnika ravnatelja za organizaciju i operacije, koji za svoj rad odgovaraju ravnatelju. Ravnatelj je za svoj rad i rad Granične policije odgovoran ministru sigurnosti i Vijeću ministara BiH. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH, na prijedlog ministra, s liste kandidata koju dostavi Neovisni odbor, na mandat od četiri godine, uz mogućnost reimenovanja u drugom narednom mandatu.

Ravnatelja i zamjenika ravnatelja u svibnju 2018. godine imenovalo je Vijeće ministara BiH na mandat od četiri godine.

3.2. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočene su slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u procesima evidencije potraživanja i obveza, praćenja realizacije proračuna i izvješćivanja o proračunu te nepridržavanja interne procedure kojom je uređena oblast javnih nabava u Graničnoj policiji, što iziskuje potrebu za dodatnim unapređenjem sustava unutarnjih kontrola kod ovih procesa.

Sustav unutarnjih kontrola prilikom evidencije potraživanja i obveza u Graničnoj policiji nije zadovoljavajući, što za posljedicu ima da su obveze koje se odnose na 2020. godinu evidentirane i plaćene na teret proračuna za 2021. godinu. Naime, u rujnu 2021. godine Granična policija je zaprimila obavijest osiguravajućeg društva, odnosno izvod dospelih nenaplaćenih stavki, na kojoj su evidentirani računi za usluge izvršene u 2020. godini u iznosu od 13.850 KM. Granična policija je potvrdila stanje i platila obveze iz sredstava proračuna za 2021. godinu. Granična policija obrazlaže navedenu situaciju time da se radi o računima koje dobavljač uopće nije dostavio do 31.01.2021. godine, iako je usluga bila izvršena u 2020. godini.

PREPORUKA 1

Granična policija treba provesti pripremne radnje koje prethode izradi završnog računa usklađivanjem Izvješća otvorenih stavki (IOS) da bi se u slučaju neslaganja u saldu potraživanja i obveza s dobavljačima izvršila neophodna usklađivanja u cilju vjerodostojnog i zakonskog iskazivanja podataka u Završnom računu – bilanci stanja.

Također smo uočili slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu praćenja izvršenja proračuna i izvješćivanja o proračunu koje se odnose na nedostatnu kontrolu nad realizacijom putnih troškova. Iako je Granična policija restrukturiranjem rashoda proračuna u prosincu 2021. godine povećala poziciju putnih troškova za 20.000 KM i dalje nije bilo dostatno raspoloživih sredstava da se evidentiraju izdaci u iznosu od cca 18.000 KM na teret proračuna tekuće godine, a koji su po prezentiranim informacijama evidentirani u narednoj godini.

PREPORUKA 2

Granična policija je dužna voditi računa o raspoloživim sredstvima i osigurati blagovremeno evidentiranje svih poslovnih promjena u cilju točnog iskazivanja stanja i knjigovodstvenih podataka na 31.12. tekuće godine, kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH⁶.

Područje javnih nabava Granična policija je uredila Pravilnikom o internim procedurama u postupku javnih nabava roba, usluga i radova iz 2016. godine. Postupcima revizije ustanovili smo da se Granična policija nije u svim slučajevima dosljedno pridržavala svih članova definiranih predmetnim pravilnikom. Naime, iako je člankom 20. navedenog pravilnika definirano da su osnovne organizacijske jedinice zadužene da pripreme tehničku specifikaciju tako da bude nediskriminirajuća prema dobavljačima i da osigurava aktivnu pravičnu konkurenciju, u praksi je bilo drugačije jer su uposleni u Odsjeku za poslove nabave i logistike pripremali tehničku specifikaciju (vozila, uniforme i sl.), osim za računalnu opremu i sl. kad uz zahtjev za nabavom dobiju i tehničku specifikaciju zahtijevane opreme od stručnih osoba iz organizacijskih jedinica.

Također, člankom 22. pravilnika je definirano da ravnatelj imenuje povjerenstvo za svaki postupak nabave i da se imenuje na razdoblje od dana donošenja rješenja do okončanja svih poslova za predmetni postupak nabave. Međutim, u Graničnoj policiji BiH imenovano je povjerenstvo za nabave na mandat od godinu dana, koje čine policijski službenici.

PREPORUKA 3

Granična policija je dužna pridržavati se internih procedura kojima je uređeno područje javnih nabava kako bi implementirala sustav unutarnjih kontrola u procesu nabava.

Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH, definirano je da pravdanje troškova reprezentacije podrazumijeva dostavljanje uredne financijske dokumentacije koja potvrđuje osnovanost nastanka troška i obrazloženje nastanka troška od strane osobe koja je koristila reprezentaciju. Uvidom u dokumentaciju, vezano za internu reprezentaciju, uočili smo da se uz fakture Službe za zajedničke poslove institucija BiH prilaže više računa (konzumiranja hrane) s različitim datumima, a daje se jedno zbrojno obrazloženje nastalih troškova.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Granična policija BiH za svaki trošak reprezentacije osigura obrazloženje nastanka troška u cilju namjenske potrošnje sredstava odobrenih za ove namjene.

⁶ Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine.

3.3. Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole u Graničnoj policiji je implementiran u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Granična policija provodi aktivnosti na procjenjivanju funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrole i njegovom ažuriranju. Ažurirana je mapa poslovnih procesa i Registar rizika u 2021. godini u skladu s novom metodologijom i obrascima koji su propisani Smjernicama za upravljanje rizicima u institucijama BiH.⁸ U odnosu na usvojeni Registar rizika od 02.11.2020. godine uveden je novi rizik.

Granična policija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Uvidom u Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli, konstatirano je da je Granična policija navela mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole u narednom razdoblju.

Jedinica unutarnje revizije Granične policije obavila je unutarnju reviziju sustava financijskog upravljanja i kontrole i u prosincu 2021. godine sačinila Izvješće o navedenom sustavu. Utvrđeno je da je sustav financijskog upravljanja i kontrole u Graničnoj policiji adekvatno uspostavljen, te da je organizacija sustava uspostavljanja, provedbe procedura i izvješćivanja o istim na zadovoljavajućoj razini, uz manje nedostatke koji se odnose na unapređenja Pravilnika o financijskom upravljanju i kontroli u Graničnoj policiji, u smislu izmijenjenih okolnosti nastalih donošenjem Smjernica za razvoj upravljačke odgovornosti u institucijama BiH kao i Smjernica za upravljanje rizicima u institucijama BiH. Granična policija je prihvatila preporuke iz Izvješća unutarnje revizije.

3.4. Unutarnja revizija

U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹⁰, Granična policija ima uspostavljenu Jedinicu unutarnje revizije.

Jedinica unutarnje revizije u Graničnoj policiji BiH je u potpunosti uspostavljena i čine je načelnik jedinice i unutarnji revizor.

U skladu sa Godišnjim planom unutarnje revizije za 2021. godinu, kao i Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2021.–2023. godina, Jedinica unutarnje revizije obavila je tri redovite revizije koje su se odnosile na: proces nabavnog poslovanja, sustav financijskog upravljanja i kontrole i izdatke za tekuće održavanje te tri naknadne revizije koje su se odnosile na proces Implementiranja projekata Granične policije koji se financiraju iz EU fondova, procesa službenih putovanja u zemlji i inozemstvu i sustav materijalnog knjigovodstva – skladišta. Jedinica za unutarnju reviziju obavila je planirane revizije i za iste sačinila izvješća, a Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavila je Godišnje izvješće o unutarnjoj reviziji.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 84/20

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

3.5. Prevencija korupcije

Imajući u vidu značajnost i prirodu djelatnosti Granične policije, naglašavamo kako borba protiv prijevare i korupcije treba biti slojevita i pri samom vrhu prioriteta aktivnosti institucije. U cilju efikasnije borbe protiv korupcije nužno je preventivnim i proaktivnim djelovanjem sprečavati sve negativne pojave u pogledu mogućih koruptivnih radnji u rizičnim poslovnim procesima unutar Granične policije u skladu s procijenjenim rizicima i registru rizika. Fokus preventivnog djelovanja u borbi protiv korupcije treba biti stavljen na sljedeće: posvećenost i odlučnost u borbi protiv korupcije, preferirati visoke standarde transparentnosti i zakonitosti u cjelokupnom radu Granične policije (transparentnost je snažno oružje, kada se konzistentno primjenjuje), razviti procedure rotiranja u svim rizičnim poslovnim procesima – preventivno spriječiti stvaranje/organiziranje interesnih grupa, tehničkim i informacijskim rješenjima preventivno djelovati, analizirati stalnost pojedinih dobavljača u procesu javnih nabava, stalnim/permanentnim jačanjem i nadogradnjom cjelokupnih unutarnjih kontrola te posebno ukazujemo na potrebu analize slučajeva utvrđenih koruptivnih radnji. Upravljanje ljudskim resursima izuzetno je važan aspekt u prevenciji korupcije. U tom kontekstu od posebne važnosti je sljedeće: upravljanje ljudskim resursima na temelju zasluga, edukacija i integriteta. Nadalje, nužno je raditi na podizanju svijesti svih uposlenih o potrebi i mehanizmima borbe protiv korupcije, kao i provedbi odgovarajućih obuka svih uposlenih.

Granična policija je poduzela određene aktivnosti na realizaciji preporuke iz Izvješća o reviziji Granične policije za 2020. godinu u pogledu analize postojećeg stanja po pitanju rasporeda uposlenih (rotacije kadrova) po pozicijama. Ured za profesionalne standarde i unutarnju kontrolu Granične policije navodi zakonsko ograničenje u pogledu internog premještanja policijskih službenika i to u trajanju od jedne godine u tijeku radnog vijeka uposlenog (članak 64. Zakona o policijskim službenicima BiH). U skladu s tim smatraju da se premještanje policijskih službenika (rotacija) može raditi samo na mikrorazini unutar jedinica Granične policije, a ne na makrorazini između organizacijskih jedinica, terenskih ureda.

U studenom 2021. godine delegirane su preporuke, za rotaciju policijskih službenika, organizacijskim jedinicama da analiziraju rad i postupke policijskih službenika, posebno onih na koje su izjavljivane žalbe u proteklom razdoblju ili postoje određene indicije koje ukazuju na moguće nezakonito ili neprofesionalno obavljanje poslova, te da u skladu sa utvrđenim, eventualno kroz rasporede rada, izvrše prerasporede policijskih službenika, unutar svojih organizacijskih jedinica, na radna mjesta ili u druge timove u kojima će im biti onemogućena ili smanjena mogućnost eventualnog nepropisnog djelovanja. Također su predložili da se „rotacija kadrova“ može primijeniti i na sve druge okolnosti gdje se mogu pojaviti nedostaci, manjkavosti i nedosljednosti (npr. predlaganje članova u povjerenstva za popis, javne nabave, unapređenja i sl.), a sve u cilju utjecaja na smanjenje koruptivnih aktivnosti. Slijedom navedenog, u 2022. godini imenovana su nova povjerenstva za javne nabave.

Smatramo nužnim istaknuti potrebu odgovornog i odlučnog pristupa procesu borbe protiv korupcije u Graničnoj policiji koji, prije svega, podrazumijeva poduzimanje preventivnih aktivnosti (pobrojanih u tekstu) koje bi spriječile sve moguće oblike koruptivnih radnji – posebno u visokorizičnim procesima poslovanja.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju¹¹ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹², Graničnoj policiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 81.716.000 KM (tekući izdaci 78.490.000 KM i kapitalni izdaci 3.226.000 KM).

Graničnoj policiji su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operative planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 78.490.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 72.967.908 KM ili 93% u odnosu na odobrena sredstva.

Granična policija je također imala na raspolaganju i sredstva za višegodišnji kapitalni projekt „Izgradnja objekta za smještaj Terenskog ureda Jug Čapljina“ prenijeta iz 2020. godine u iznosu od 1.000.000 KM, s tim da nije bilo izdataka u 2021. godini po ovome projektu.

Granična policija je tri puta izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Prvo prestrukturiranje izvršeno je 7.10.2021. godine i iznosilo je 1.020.000 KM (povećani troškovi nabave materijala za 800.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 160.000 KM i izdaci za osiguranje bankarskih usluga za 60.000 KM, a smanjene ugovorene i druge posebne usluge za 820.000 KM i izdaci za usluge prijevoza i goriva za 200.000 KM). Drugo prestrukturiranje izvršeno je 7.12.2021. godine i iznosilo je 20.000 KM (povećani putni troškovi za 20.000 KM, a za isti iznos smanjeni PTT troškovi).

I treće prestrukturiranje izvršeno je 20.12.2021. godine i iznosilo je 150.000 KM (povećani troškovi nabave materijala za 150.000 KM, a za isti iznos smanjene naknade troškova uposlenih).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Granična policija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća može se konstatirati da je Granična policija, poštujući Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciju za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. – 31.12.2021. godine, sačinila zabilješku bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja proračuna po svim pozicijama. Međutim, struktura ostvarenih prihoda obrazložena je bez detaljnijih analiza naplativosti istih ili problematike usuglašavanja podataka registra novčanih kazni s evidencijama u Glavnoj knjizi.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹² Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 72.967.908 KM, što je za 9.748.092 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2020. godinu. Odstupanja se odnose na neuključivanje kapitalnih izdataka u raspoloživa sredstva (3.226.000 KM), izostanak realizacije sredstava višegodišnjeg kapitalnog projekta (1.000.000 KM), manju realizaciju sredstava nabave materijala za 2.745.376 KM ili 18% odobrenih sredstava zbog neokončanja procedure nabave uniformi i manju realizaciju sredstava za plaće za 2.028.084 KM zbog manjeg broja uposlenih u odnosu na planirane.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (57.171.916 KM), naknade troškova uposlenih (11.305.151 KM), izdatke za uporabu vozila (2.194.262 KM), nabavu materijala (604.624 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (432.614 KM) i izdatke za unajmljivanje imovine i opreme (413.165 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 57.171.916 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 32.794.210 KM, a porezi i doprinosi 24.377.706 KM. Bruto plaće i naknade su za 34.512 KM manje u odnosu na prethodnu godinu zbog manjeg broja uposlenih u odnosu na planirani.

Prosječan broj uposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Graničnoj policiji bio je 2.263.

Dodatak na plaću policijskim službenicima: Policijski službenici 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 prema pripadajućim platnim razredima, koeficijentima i posebnim dodacima. U rješenjima o koeficijentima policijskih službenika se navodi i pravo na poseban dodatak. S obzirom na to da još nije donesen poseban podzakonski akt kojim bi se regulirala visina posebnog dodatka za policijske službenike u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a revizija je prethodnih godina davala preporuke po danom osnovu, Granična policija je u 2021. godini više puta ostvarila komunikaciju sa Ministarstvom sigurnosti BiH na čiji prijedlog Vijeće ministara BiH donosi navedeni podzakonski akt. Naime, u siječnju 2021. godine Granična policija je dostavila Ministarstvu sigurnosti BiH Prijedlog odluke kojom se određuje visina posebnog dodatka (policijskog dodatka) policijskim službenicima Granične policije sa obrazloženjem i potrebnim obrascima te ih zamolila da pribave mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva financija i trezora BiH i upute u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH. U tijeku godine na zahtjev Ministarstva sigurnosti BiH dostavljen je obnovljeni obrazac 2a o fiskalnoj procjeni utjecaja propisa. U listopadu 2021. godine Ministarstvo sigurnosti BiH je zahtijevalo od Granične policije BiH, Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH i Agencije za istrage i zaštitu da mu na temelju iznijetih primjedbi Ureda za zakonodavstvo BiH, Ministarstva pravde BiH i Ministarstva financija

i trezora BiH dostave odluke na temelju kojih je do sada vršena isplata policijskog dodatka. Granična policija je dostavila Odluku iz 2008. godine na temelju koje se isplaćuje policijski dodatak u Graničnoj policiji.

Prema raspoloživim informacijama, Ministarstvo sigurnosti BiH je u prosincu 2021. godine dostavilo materijal u svezi s utvrđivanjem policijskog dodatka policijskim službenicima u institucijama BiH Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH radi razmatranja od strane Vijeća ministara BiH.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda:

U 2021. godini Granična policija je nastavila s primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda¹³ pa je 95 uposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to 85 osoba po osnovu ocjene rada, troje po osnovu stjecanja višeg stupnja stručnog zvanja, a sedam po oba prethodno navedena temelja.

5.1.2. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2021. godini iznose 2.194.262 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (1.145.569 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (532.452 KM), registraciju motornih vozila (86.626 KM), osiguranje vozila (224.699 KM) i nabavu autoguma (165.601 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁴, Graničnoj policiji je dano pravo na korištenje jednog službenog vozila. Također, Graničnoj policiji je odobren Pravilnik o specijaliziranim vozilima po kojem raspolaže sa dodatnih 367 vozila. Prema internoj evidenciji, Granična policija je na 31.12.2021. godine raspolagala s jednim službenim vozilom i 392 specijalizirana službena vozila. Od ovoga broja, 19 službenih vozila se ne koristi zbog neispravnosti.

Odlukom o pravu na korištenje specijaliziranih službenih vozila u Graničnoj policiji od 5.9.2019. godine, pravo na korištenje tijekom 24 sata imaju ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnik ravnatelja. Člankom 2. iste odluke predviđeno je da pravo na korištenje specijaliziranih vozila u svezi sa operativnim potrebama i osiguranjem kontinuiteta i efikasnosti izvršavanja poslova i zadataka iz nadležnosti osnovnih organizacijskih jedinica imaju i načelnici osnovnih organizacijskih jedinica i savjetnici ravnatelja.

Granična policija je u 2021. godini poduzimala aktivnosti kako bi uskladila broj specijaliziranih službenih vozila s potrebama izvršenja aktivnosti iz nadležnosti Granične policije i postupila po preporukama iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Granične policije za prethodnu godinu u pogledu usklađivanja voznog parka po broju i vrsti s Pravilnikom o uvjetima nabave i korištenju specijaliziranih službenih vozila u Graničnoj policiji. Počev od 2020. godine, Granična policija se više puta obraćala Ministarstvu financija i trezora BiH i u obrazloženju navodila potrebu izmjene Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila zbog prijema većeg broja specijaliziranih vozila putem donacija, kao i najavljenim novim donacijama u vozilima i radi usklađivanja broja vozila s trenutnim stanjem. Ministarstvo financija i trezora BiH je u svibnju 2022. godine dalo pozitivno mišljenje na financijski aspekt Prijedloga pravilnika o izmjeni pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

vozila u Graničnoj policiji, kojim je predviđeno ukupno 469 vozila (terenska vozila, putnička vozila, brodice, autobusi, motocikli i dr.).

Izvešće o potrošnji goriva Uprava za administraciju sastavlja mjesečno i dostavlja Uredu, Upravi za operacije, uredima, Središnjem istražnom uredu i terenskim uredima. Također je sastavljena Analiza stanja voznog parka Granične policije za rujan 2021. godine i dostavljena navedenim organizacijskim jedinicama. Međutim, analiza predstavlja pregled potrošnje goriva i troškova održavanja vozila dok je na organizacijskim jedinicama ostavljena obveza da urade analizu troškova za vozila koja koriste.

Postupcima revizije konstatirali smo da nedostaje kontrolna aktivnost u procesu izdavanja i pravdanja mjesečnih naloga za uporabu službenih vozila u Uredu ravnatelja. Naime, nalozi za uporabu službenih vozila se izdaju i na kraju mjeseca vraćaju tehničkom tajniku u Uredu ravnatelja, ali se ne vrši predviđena kontrola nad istim kod pravdanja troškova u smislu pravilnog evidentiranja podataka u nalogu po osnovu kilometraže, relacija, potrošnje goriva, namjene u koju je korišteno vozilo i sl.

Granična policija poduzima aktivnosti na urednoj evidenciji troškova vezanih za održavanje službenih vozila. Međutim, i ove godine su uočena, ali u manjem opsegu neslaganja u eksploatacijskim kartonima službenih vozila u pogledu unesenih podataka o kilometraži kad su vršene popravke, servisi i ugradnja guma, tako da se dešavalo da se za dva uzastopno izvršena servisa na vozilu unese veća kilometraža prilikom servisa koji je izvršen ranije.

Granična policija nije uspostavila adekvatnu kontrolu nad troškovima za održavanje službenih vozila što, s obzirom na značajnost sredstava koja se izdvajaju za održavanje službenih vozila, može imati za posljedicu neracionalno i neekonomično trošenje javnih sredstava.

U postupku revizije uočene su slabosti kod praćenja izdataka za popravak i održavanje službenih vozila Granične policije. Naime, izražen je problem kod usuglašavanja i praćenja fakturiranih cijena rezervnih dijelova i materijala za održavanje vozila s ugovorenim cijenama. Razlog tome je što određeni rezervni dijelovi i materijal nisu navedeni, odnosno predviđeni ugovorom, a

korišteni su za održavanje i popravku vozila, a u pojedinim slučajevima više od 70% vrijednosti fakture se odnosi na neugovorene dijelove.

Također, ne postoji pisani trag na zahtjevu za popravak, predračunu ili računu u vidu konstatacije koji su to ponuđeni dijelovi koji nisu predviđeni ugovorom, kako bi ti dijelovi ostali u lancu obrade i odobravanja zahtjeva za popravak i predračuna, a nadležni bili upoznati da se radi o nepredviđenim dijelovima.

Uz većinu testiranih faktura nisu potpisani radni nalozi od strane osobe koja je primila izvršene usluge i potvrdila da isti odgovara stvarno izvršenim uslugama, što predstavlja temelj za plaćanje usluge.

PREPORUKA 5

Granična policija plaćanje usluge za održavanje službenih vozila treba vršiti na temelju fakture i radnog naloga o izvršenim uslugama koje svojim potpisom treba potvrditi uposleni koji je korisnik vozila ili druga osoba koja je ovlaštena da potvrdi izvršenje usluge kako bi se izbjegao rizik plaćanja usluge koja nije izvršena.

Za usluge redovitog servisa službenih vozila u garantnom roku, za koje su izabrani dobavljači, nije osigurano praćenje fakturiranih dijelova koji ne spadaju u redovit servis, odnosno nema mogućnosti kontrole vanrednih servisa u pogledu cijene izvršenih usluga.

Također, Okvirnim sporazumom nije osigurana zaštita od fakturiranja nepredviđenih dijelova po cijenama koje nisu prihvatljive na način da je ostavljena mogućnost Graničnoj policiji da provjeri tržišnu cijenu neugovorenih dijelova i zahtijeva da se isporuče dijelovi po tržišnim cijenama.

S obzirom na to da se značajan iznos sredstava izdvaja za usluge i materijal za održavanje službenih vozila u Graničnoj policiji nemogućnost kontrole nepredviđenih rezervnih dijelova može imati za posljedicu neracionalno i neekonomično trošenje sredstava odobrenih za ove namjene.

PREPORUKA 6

Granična policija treba, na bazi povijesnih podataka, procijeniti koji su to rezervni dijelovi koji mogu biti potrebni prilikom održavanja vozila i na bazi toga sastaviti tehničku specifikaciju traženih usluga, što bi umanjilo mogućnost postojanja nepredviđenih rezervnih dijelova, a samim tim i osiguralo efikasnije praćenje ugovorenih usluga.

PREPORUKA 7

Kako bi se Granična policija osigurala da cijene rezervnih dijelova i materijala koji nisu predviđeni ugovorom odgovaraju tržišnim cijenama, potrebno je tenderskom dokumentacijom ostaviti mogućnost provjere cijene i izbora na bazi realne tržišne cijene što bi ujedno smanjilo mogućnost manipulacije cijenama neugovorenih rezervnih dijelova.

5.1.3. Višegodišnja kapitalna ulaganja

Odlukom Vijeća ministara BiH od 29.12.2020. godine o višegodišnjem projektu izgradnje objekta za smještaj Terenskog ureda Jug Čapljina,¹⁵ Graničnoj policiji su odobrena sredstva u iznosu od 3.000.000 KM u te svrhe. Sredstva su osigurana iz sredstava Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH u tri tranše i to: 1.000.000 proračun za 2020. godinu, 1.500.000 proračuna za 2021. godinu i 500.000 KM proračun za 2022. godinu. S obzirom na to da je predmetna odluka donesena koncem 2020. godine sredstva u iznosu od 1.000.000 KM planirana za 2020. godinu su prenesena u 2021. godinu. Granična policija nije imala izdataka po navedenom projektu u 2021. godini. Naime, kako je navedeno u bilješkama uz finansijska izvješća za 2021. godinu, Granična policija je u 2021. godini pokrenula proceduru dobivanja urbanističke dozvole, a Općina Čapljina proceduru izmjene regulacijskog plana, tako da je Granična policija u fazi pribavljanja osiguranja svih potrebnih suglasnosti za početak izgradnje objekta. Zbog neusvajanja proračuna za 2021. godinu Graničnoj policiji nije doznačena druga tranša za gradnju objekta u iznosu od 1.500.000 KM.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 13/21

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 1.042.812 KM, što je za 402.812 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2020. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od novčanih kazni za prekršaje (434.927 KM), prihode od kazni po Zakonu o kretanju i boravku stranaca i azilu (293.388 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (265.400 KM).

Izdavanje prekršajnih naloga Granična policija vrši u skladu sa 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 kaznenim zakonima u BiH. Izdani prekršajni nalozi, odnosno sve novčane kazne i troškovi postupka koji su izrečeni na temelju konačnog i izvršnog prekršajnog naloga, u skladu sa Zakonom o prekršajima¹⁶ upisuju se u Registar novčanih kazni (ROF) i na temelju tih evidencija se prati naplata sredstava po ovom temelju.

Uvidom u uspostavljeni sustav praćenja naplate po osnovu izdanih prekršajnih naloga, može se konstatirati da Uprava za operacije poduzima aktivnosti na praćenju i blagovremenom izvješćivanju o izdanim prekršajnim nalogima.

Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka je nadležna za vođenje evidencije novčanih kazni i prekršajnu evidenciju, kao i za projektiranje, razvoj i održavanje softverskih rješenja potrebnih za vođenje evidencija. Međutim, i pored činjenice da uspostavljeni registar novčanih kazni nije u punoj mjeri pouzdan, dogradnja sustava nije izvršena.

Naime, kao što je konstatirano i prethodne godine, podaci o postotnom izvršenju koji se prezentiraju u izvješćima (sintetika) nisu u potpunosti pouzdani, jer se uplate izvršene u roku od osam dana, u kojem slučaju se počinitelj prekršaja oslobađa plaćanja 50% izrečene novčane kazne, ne generiraju kao 100% realizirane. S obzirom na to da se vrijednosno evidentira samo izrečena i uplaćena kazna, nepouzdana podaci o postotku izvršenja daju krivu sliku o nenaplaćenim izrečenim novčanim kaznama. Tako je, primjerice, prema ROF evidenciji izdanih novčanih kazni u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine Granična policija od ukupno izrečenih 1.207.240 KM naplatila 626.999 KM ili 50,94%. Međutim, zbog činjenice da je značajan broj prekršajnih naloga uplaćen u roku od osam dana od dana izricanja (kazna umanjena za 50%), realno je izmireno 96% obveza po prekršajnim nalogima. S tim u svezi, Granična policija je u tijeku godine poduzimala određene aktivnosti - slala dopise i održavala sastanke s predstavnicima iz Ministarstva pravde BiH i Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka u cilju nadogradnje baze Registra novčanih kazni i prekršajne evidencije. Na ovim sastancima su, između ostalog, informirani da izvješća koja se kreiraju iz Registra novčanih kazni koriste sve institucije/nadležni organi koji su korisnici navedene aplikacije tako da IDDEEA nije u mogućnosti rješavati pojedinačne zahtjeve institucija u pogledu izvješćivanja.

U ovom pogledu skrećemo pozornost i na činjenicu da je zakonski rok zastare za izvršenje novčane kazne i troškova postupka pet godina od dana kada su prekršajni nalozi ili rješenja o prekršaju postali konačni i izvršni.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 41/7, 18/12, 36/14, 81/15 i 65/2020

PREPORUKA 8

Granična policija treba, u cilju pouzdanog praćenja izdavanja, naplate, kao i potraživanja po izdanim prekršajnim nalogima, sagledati mogućnosti korištenja izvješća iz Registra novčanih kazni u svrhu njihovog usuglašavanja s podacima u Glavnoj knjizi.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 25.857.104 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 31.419.546 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (446.367 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (25.346.761 KM), obveze prema dobavljačima (501.587 KM) i obveze prema uposlenima (5.566.200 KM).

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

5.3.1. Sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 76.808.945 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.082.203 KM.

Granična policija je u 2021. godini primila donacije u ukupnoj vrijednosti od 4.755.828 KM (montažni objekti, namještaj, motorna vozila, plovna vozila, računala, policijska oprema i sl.).

Po preporuci iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Granične policije za 2020. godinu, u svezi sa knjiženjem izvršenih dodatnih radova na krovnoj terasi zgrade Granične policije, izvršena je analiza provedenih knjiženja na stalnim sredstvima, međutim, nisu izvršena i korektivna knjiženja u Glavnoj knjizi iz razloga jer se po danom obrazloženju najveći dio odnosi na obračunate penale zbog kašnjenja u izvršenju ugovora za koje su umanjene fakture prije evidentiranja istih u Glavnu knjigu.

PREPORUKA 9

Granična policija treba, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora, izvršiti korektivna knjiženja u Glavnoj knjizi u svezi s iskazivanjem vrijednosti izvršenih radova na krovnoj terasi zgrade Granične policije.

5.3.2. Popis sredstava i obveza

Popis imovine i obveza je mjera usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, koja, između ostalog, treba osigurati vjerodostojnost godišnjih financijskih izvješća.

Granična policija je izvršila popis imovine, obveza i potraživanja na 31.12.2021. godine. Popisna povjerenstva su sačinila pojedinačna izvješća o popisu stalnih sredstava na 31.12.2021. godine. Središnje popisno povjerenstvo je 28.02.2022. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava, obveza i potraživanja, koje je istog dana i usvojilo rukovodstvo Granične policije. Naputkom za provedbu popisa predviđeni rok za dostavu elaborata bio je 20.02.2022. godine. Iz elaborata se vidi da su pojedinačna popisna povjerenstva dostavljala izvješća i dopunu izvješća do 28.02.2022. godine, te da je središnje povjerenstvo nakon utvrđenih nepravilnosti u listama za popis obavještavalo koordinatore koji su u suradnji sa povjerenstvima dostavljali ispravke.

Naputkom o vršenju popisa imovine, potraživanja i obveza u Graničnoj policiji¹⁷ je definirano da se naturalni popis sredstava vrši uz pomoć reversa i inventurnih listi, nakon čega povjerenstvo za popis vrši usuglašavanje stvarnog stanja i knjigovodstvenog stanja sa materijalnim knjigovodstvom u sjedištu Granične policije.

Granična policija nije putem Modula dugotrajne imovine izvršila usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem na 31.12.2021. godine.

I ove kao i prethodne godine konstatirali smo da nije izvršeno, odnosno evidentirano usklađivanje stanja po popisu sa stanjem evidentiranim u materijalnim knjigama, odnosno nije izvršen unos

podataka o stanju sredstava po popisu (količina/iznos), čime nisu osigurani uvjeti da se kroz sustav izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim, odnosno da se prikaže eventualna razlika (višak ili manjak). Ovakvo postupanje Granične policije dovodi u pitanje temelj za pravilno i blagovremeno evidentiranje osnovnih sredstava, način rada i zatvaranje razdoblja u Modulu dugotrajne imovine, kao i generiranje podataka za knjiženja u Glavnoj knjizi trezora.

PREPORUKA 10

Granična policija je dužna da kroz Modul osnovnih sredstava blagovremeno izvrši usklađivanje stanja sredstava po popisu sa knjigovodstvenim stanjem.

Pored toga, kao što se navodi u izvješću Središnjeg povjerenstva za popis, postoje određene okolnosti koje su proces popisa otežale i usporile, a odnose se na česte promjene lokacija stalnih sredstava između organizacijskih jedinica u tijeku godine koje nisu praćene odgovarajućom dokumentacijom. Također se navodi da bi bilo korisno u tijeku godine vršiti povremena usuglašavanja analitičkih evidencija terenskih ureda s materijalnim knjigovodstvom u Glavnom uredu, organizirati blagovremeno obuke za popisna povjerenstva, utvrditi način postupanja sredstvima predloženim za rashodovanje, itd.

¹⁷ Akt broj: 17-06-1-34-9-11587-1/21 od 16.11.2021. godine

PREPORUKA 11

U cilju unapređenja procesa popisa, potrebno je da Granična policija, u skladu s konstatiranim nedostacima, prije samog popisa više pozornosti posveti i kvalitetnijim pripremnim radnjama za popis kako u računovodstvu tako i na terenu (organizacijskim jedinicama).

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Graničnoj policiji je odobreno 2.471 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Granična policija je imala 2.233 uposlenih, od čega je 2.227 uposlano na neodređeno vrijeme, dvije imenovane osobe i četvero na određeno vrijeme¹⁸.

Jedan od uzroka znatno manjeg broja uposlenih je taj što nije realiziran plan obuke 150 kadeta za 2021. godinu.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Graničnoj policiji sistematizirano je ukupno 2.646 radnih mjesta.

Putem ugovora o djelu u Graničnoj policiji, na 31.12.2021. godine, je bilo angažirano pet osoba za poslove prevođenja, za čije usluge je ukupno isplaćeno 2.970 KM.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine u Graničnoj policiji primljeno je 12 uposlenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa i uz pribavljenu suglasnost Vijeća ministara BiH.

Putem internog oglasa dva državna službenika postavljena su na višu poziciju, dok je putem javnog oglasa na višu poziciju unaprijeđen jedan uposlenik. Na temelju Zakona o policijskim službenicima BiH u viši čin unaprijeđeno je 19 policijskih službenika koji su raspoređeni na radno mjesto u novom činu.

U tijeku 2021. godine izvršena su 84 interna premještanja policijskih službenika na drugo radno mjesto istog čina unutar Granične policije, u skladu sa Zakonom o policijskim službenicima BiH.

Dva državna službenika su obavljala poslove drugog radnog mjesta uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH do tri mjeseca, dok nije okončan javni natječaj za oba radna mjesta.

U Graničnoj policiji je, u 2021. godini, prestao radni odnos za 86 uposlenih i to: zbog stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu 50 uposlenih, po osnovu sporazumnog prestanka radnog odnosa 18 uposlenih, po osnovu isteka ugovora o radu na određeno vrijeme sedam uposlenih, smrtni slučaj za četiri uposlenika, po osnovu svojevoljnog davanja otkaza četvero uposlenih, po osnovu izrečene kazne zatvora dva uposlana i po osnovu izrečene disciplinske sankcije jedan uposleni.

U 2021. godini 13 uposlenih se nalazilo na mjeri privremene suspenzije, a sa 31.12.2021. godine dvoje uposlenih je vraćeno na posao nakon izvršenja pravosnažnih presuda iz 2019. i 2020. godine.

Granična policija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika i Izvješće o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

¹⁸ Prema podacima iz obrasca 4.1. finansijskih izvješća 2.229 uposlenih se vodi na neodređeno, a četvero na određeno vrijeme.

Prijem uposlenih na određeno vrijeme: U Graničnoj policiji je tijekom 2021. godine bilo angažirano sedam osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Od ovoga broja, angažirano je šest spremačica na razdoblja od tri do devet mjeseci i jedan referent na razdoblje od devet mjeseci. Za dva radna mjesta spremačice Granična policija je tražila suglasnost Vijeća ministara za popunjavanje istih na neodređeno vrijeme, ali suglasnost nisu pribavili.

Uzimajući u obzir da je upošljavanje osoba na određeno vrijeme vršeno tijekom cijele godine bez raspisivanja javnog oglasa, pozivajući se na hitnost, možemo konstatirati da Granična policija nije postupila u skladu s odredbom Zakona o radu u institucijama BiH koji predviđa da se zbog hitnosti za prijem uposlenika u radni odnos na određeno vrijeme do tri mjeseca ne raspisuje javni oglas.

PREPORUKA 12

Granična policija je dužna poštovati odredbe Zakona o radu u institucijama BiH u pogledu angažmana uposlenika na određeno vrijeme.

Umirovljenje policijskih službenika: U tijeku 2021. godine Granična policija je izdala 50 rješenja o prestanku radnog odnosa na temelju ispunjavanja uvjeta za mirovinu po članku 119. Zakona o policijskim službenicima, gdje se navodi da policijskom službeniku prestaje radni odnos kada navrši 65 godina života i zakonom propisan mirovinski staž ili 40 godina mirovinskog staža, te automatski gubi status policijskog službenika.

Procesom revizije uočeno je da još uvijek postoje različita tumačenja termina vezanih za uvjete umirovljenja u smislu značenja „mirovinskog staža“ koji prepoznaje Zakon o policijskim službenicima BiH i staža osiguranja koji prepoznaju entitetski zakoni o mirovinskom i invalidskom osiguranju.

Granična policija je donosila rješenja o prestanku radnog odnosa policijskim službenicima zbog napunjenih 40 godina mirovinskog staža na temelju raspoloživih podataka uvidom u matičnu evidenciju i radne knjižice policijskih službenika. Radi jednoobraznog postupanja prema svim policijskim službenicima, prilikom utvrđivanja mirovinskog staža Granična policija ratno razdoblje nije računala kao poseban staž u dvostrukom trajanju, već isključivo kao staž osiguranja u jednostrukom trajanju, i to samo ukoliko je u pitanju bio efektivan rad, koji je kao takav evidentiran u radnoj knjižici i matičnoj evidenciji osiguranika MIO (prijava/odjava) kao radni odnos. Izuzetno, policijski službenik može podnijeti zahtjev ukoliko želi da mu se to razdoblje računa u dvostrukom trajanju, tj. da mu radni odnos prestaje ranije da bi ostvario pravo na penziju po osnovu godina mirovinskog staža, kao što je bilo slučajeva u tijeku 2021. godine.

S obzirom na takav način postupanja u pogledu stjecanja uvjeta za mirovinu policijskih službenika, primjenjujući čl. 119 Zakona o policijskim službenicima do 31.12.2021. godine, 14 policijskih službenika je uložilo žalbe osporavajući utvrđene godine posebnog staža koji se uračunava uz suglasnost osobe na koju se odnosi. Odbor za žalbe policijskih službenika, koji je imenovan koncem prosinca 2021. godine, je od ukupno 14 žalbi 12 riješio u korist Granične policije, dok su dvije žalbe riješene u korist policijskih službenika.

PREPORUKA 13

Granična policija je dužna kontrolirati i blagovremeno osigurati neophodnu dokumentaciju i vjerodostojne podatke iz kojih se pouzdano može utvrditi ispunjenost uvjeta za umirovljenje policijskih službenika.

7. JAVNE NABAVE

Granična policija je donosila privremene planove javnih nabava kvartalno za 2021. godinu, zbog načina financiranja institucija BiH u vrijeme privremenog financiranja.

Odlukom ravnatelja, formirano je jedno povjerenstvo koje je provodilo sve postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima¹⁹, Granična policija je u 2021. godini provela 18 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Granična policija je provela devet otvorenih postupaka u vrijednosti od 2.962.418 KM, devet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 218.133 KM i jedan postupak u skladu s Aneksom II., dio B u vrijednosti od 24.160 KM.

Osim navedenog, Granična policija je putem izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 164.629 KM, što je manje u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 325.824 KM. U 2021. godini nije uočeno neopravdano dijeljenje nabava, osim da su se u pojedinim slučajevima izvodili slični radovi i usluge na raznim lokacijama terenskih ureda Granične policije zasebno putem izravnih postupaka (medicinske usluge, popravak sanitarnih čvorova, popravak sanitarnog kontejnera i sl.).

Na temelju pregledanih procedura javnih nabava vezanih za nabavu goriva za lokaciju Brčko (33.351 KM) i lokaciju Posušje (136.400 KM), usluga obveznog osiguranja službenih vozila (357.999 KM), klima-uređaja (49.475 KM), sredstava za održavanje higijene (49.971 KM), autoguma (240.678 KM), svečane uniforme (84.050 KM), tonera za novonabavljene uređaje (51.300 KM), licenci (12.000 KM), usluga prevođenja (76.580 KM) i posebne policijske uniforme (2.368.552 KM) utvrđene su nepravilnosti i nedostaci u postupcima nabave dijelova svečane uniforme i klima-uređaja koje navodimo u nastavku.

7.1. Nabava dijelova svečane uniforme Granične policije

Na temelju Odluke ravnatelja od 11.02.2021. godine pokrenut je postupak nabave dijelova svečane uniforme za potrebe Granične policije BiH (kapa, rukavice, sako, kravata, pantalone, košulja, suknja, mantil, cipele). Procijenjena vrijednost nabave bila je 93.600 KM sa PDV-om, s mogućnošću zaključenja okvirnog sporazuma na razdoblje od četiri godine. Planirana je e-aukcija, ali, s obzirom na to da je pristigla jedna ponuda, nije zakazana. Vrijednost zaključenog okvirnog sporazuma iznosi 93.338 KM.

Zapisnikom s otvaranja ponuda od 15.3.2021. godine konstatirano je da je pristigla jedna ponuda koja je kroz Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda ocijenjena prihvatljivom jer je ispunjavala sve uvjete postavljene tenderskom dokumentacijom.

¹⁹ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju izabranog dobavljača uočeno je sljedeće: za dijelove svečane uniforme košulja kratki rukav (150 komada) i dugi rukav (150 komada) Izvješće laboratorijske analize je izdano 19.8.2019. godine s rokom valjanosti izvješća šest mjeseci, dok je za

Prilikom nabave svečane uniforme nije izvršen pravilan odabir ponude i predmeta nabave koji odgovara zahtjevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji.

kravatu (150 komada) također izvješće laboratorijske analize izdano 27.4.2020. godine s rokom važnosti izvješća šest mjeseci.

Kod dijelova svečane uniforme (cipele) tehničkom specifikacijom je zahtijevano da je izrađena od kože, da ima određenu visinu, sastav podstave, dužinu pertli i sl., međutim, kao dokaz nije dostavljeno izvješće laboratorije niti izvješće vizualne kontrole, iako je zahtijevano tenderskom dokumentacijom.

Inače, tenderskom dokumentacijom je regulirano da iz izvješća (atesta) mora biti vidljivo da ponuđeni proizvod u potpunosti ispunjava minimalne tehničke zahtjeve propisane tehničkom specifikacijom danom u tenderskoj dokumentaciji.

Naputkom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda regulirano je da kada se u postupku zahtijevaju minimalni uvjeti financijske i/ili tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača za određeni ugovor isti moraju biti u svezi s predmetom nabave i razmjerni predmetu nabave. Kada se traži dokaz o izvršenju jednog ugovora, razmjernim se smatra vrijednost ugovora koja ne prelazi procijenjeni iznos nabave (članak 7.). Međutim, uvidom u zahtjeve postavljene tenderskom dokumentacijom Granične policije u pogledu tehničke i profesionalne sposobnosti, traženo je kao dokaz da je ponuđač u protekle tri godine imao uspješno iskustvo u realiziranju najmanje jednog ugovora čiji je predmet isti kao predmet nabave u vrijednosti od minimalno 10% procijenjene vrijednosti nabave. Mišljenja smo da postavljeni minimalni uvjeti tehničke i profesionalne sposobnosti u konkretnom slučaju nisu u skladu s navedenim Naputkom jer se navedenim pristupom ne ostvaruje svrha zahtjeva iz tenderske dokumentacije.

PREPORUKA 14

Granična policija je dužna s posebnom pozornošću pristupati provjeri dostavljenih ponuda u pogledu ispunjenosti kvalifikacijskih uvjeta propisanih tenderskom dokumentacijom, što bi omogućilo pravilan odabir ponude i predmeta nabave koji odgovara zahtjevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji.

7.2. Nabava klima-uređaja

Granična policija je odlukom od 27.10.2020. godine pokrenula postupak javne nabave klima-uređaja putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda procijenjene vrijednosti od 49.500 KM bez PDV-a. U predviđenom roku primljeno je ukupno 11 ponuda koje su prvobitno ocijenjene kao prihvatljive, međutim, nakon primljene žalbe na odluku o izboru najpovoljnijeg

Granična policija okončala je postupak nabave klima-uređaja zaključenjem kupoprodajnog ugovora iako sredstva za kapitalna ulaganja nisu dana na raspolaganje u vrijeme privremenog financiranja.

ponuđača, ugovorno tijelo je rješenjem od 28.12.2020. godine usvojio žalbu i prethodnu odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača stavilo van snage.

S obzirom na to da je Granična policija imala potrebu za nabavom klima-uređaja postupak je nastavljen sredinom 2021. godine slanjem zahtjeva za pojašnjenje ponuda svim kvalificiranim ponuđačima. U ponovljenom postupku ocjenjivanja samo je jedna ponuda ocijenjena kvalificiranom, tako da je ugovor s jedinim kvalificiranim ponuđačem zaključen 4.8.2021. godine na ukupnu vrijednost od 57.886 KM. S obzirom na to da proračun za 2021. godinu nije bio usvojen, zaključenim ugovorom je definirano da se kupac obvezuje da će za isporučenu robu, koja je predmet ovog Ugovora, platiti u roku od 30 dana od dana usvajanja Proračuna institucija BiH koji uključuje kapitalne izdatke. Navedena oprema je prilikom popisa na 31.12.2021. godine evidentirana kao višak.

PREPORUKA 15

Granična policija je dužna, u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, stvaranje obveza vršiti samo ako su sredstva za te rashode odobrena u okviru iznosa alociranog za Graničnu policiju.

Zajedničke nabave za policijska tijela

Granična policija BiH je 3.12.2020. godine dostavila plan potreba za nabavu policijske opreme Agenciji za policijsku potporu BiH. Dana 17.3.2021. godine na inicijativu Agencije za policijsku potporu BiH održan je sastanak na temu zajedničkih nabava, kome je po ovlaštenju ravnatelja prisustvovao savjetnik ravnatelja. Prema navodima Granične policije, s obzirom na to da u tijeku 2021. godine nije usvojen Proračun institucija Bosne i Hercegovine nije bilo potrebe za daljnjim sastancima na tu temu.

Granična policija je u travnju 2022. godine sačinila Plan potreba roba za razdoblje 2022. – 2024. godina, s procijenjenim količinama i vrijednostima, i dostavila ga Agenciji za policijsku potporu.

Praćenje realizacije ugovora iz prethodne godine: Granična policija BiH provela je nabavu računala putem otvorenog postupka u 2020. godini. U okviru navedene nabave (lot-2) s najpovoljnijim ponuđačem sklopljen je ugovor 31.12.2020. godine o nabavi računala za granične prijelaze (50 komada) s rokom isporuke 45 dana u iznosu od 73.710 KM sa PDV-om. Ponuđač je poslao dopis Graničnoj policiji s obrazloženjem da iz objektivnih razloga ne može isporučiti ponuđeni model računala nudeći drugi model računala s istim ili boljim karakteristikama, što je ugovorno tijelo i prihvatilo. Rok važenja ponude bio je 23.3.2021. godine. Oprema nije isporučena u ugovorenom roku, a ni u razdoblju važenja ponude te ugovorno tijelo nije tražilo zvaničnu potvrdu produženja važenja predmetne ponude. Ugovorom su predviđeni penali za kašnjenje u iznosu od 1% od ukupne vrijednosti za svaki dan kašnjenja. Aneks ugovora je potpisan 21.6.2021. godine sa rokom isporuke 210 dana. Isporuka je izvršena 28.7.2021. godine.

PREPORUKA 16

Ukoliko se Granična policija odluči prihvatiti objektivne razloge za kašnjenje isporuke robe, potrebno je pravovremeno tražiti produženje važenja ponude te prije isteka rokova ugovoriti nove uvjete isporuke.

8. KOMENTARI

Granična policija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2022. godini.

Reviziju u Graničnoj policiji za 2021. godinu obavili su: Nermin Hamzagić – viši revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Seida Kapo – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Helena Grbavac – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima), Sadmir Teskeredžić – revizor za pravnu potporu u reviziji (član tima) i Nerman Velić – IT revizor (član tima).

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Granična policija Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	78,490,000	0	78,490,000	72,967,908	93
Bruto plaće i naknade	59,200,000	0	59,200,000	57,171,916	97
Naknade troškova uposlenih	12,000,000	-150,000	11,850,000	11,305,151	95
Putni troškovi	300,000	20,000	320,000	317,770	99
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	260,000	-20,000	240,000	207,393	86
Izdaci za energiju i komunalne usluge	450,000	0	450,000	432,614	96
Nabava materijala	2,400,000	950,000	3,350,000	604,624	18
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	1,500,000	-200,000	1,300,000	1,256,640	97
Unajmljivanje imovine i opreme	450,000	0	450,000	413,165	92
Izdaci za tekuće održavanje	700,000	160,000	860,000	842,530	98
Izdaci za osiguranje	190,000	60,000	250,000	234,019	94
Ugovorene i druge posebne usluge	1,040,000	-820,000	220,000	182,085	83
2. Kapitalni izdaci	3,226,000	0	3,226,000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	1,020,000	0	1,020,000	0	0
Nabava opreme	2,143,000	0	2,143,000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	3,000	0	3,000	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	60,000	0	60,000	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	81,716,000	0	81,716,000	72,967,908	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	1,000,000	1,000,000	0	0
Izgradnja objekta za smještaj TU Jug Čapljina	0	1,000,000	1,000,000	0	0
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	81,716,000	1,000,000	82,716,000	72,967,908	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine.

Ravnatelj:
Glavni generalni inspektor
Zoran Galić

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Granična policija Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	510,344	489,924	104
Novčana sredstva	0	3,200	0
Kratkoročna potraživanja	446,367	445,914	100
Kratkoročni plasmani	116	116	100
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	63,860	40,694	157
2. Stalna sredstva	25,346,761	26,464,998	96
Stalna sredstva	76,808,945	74,726,741	103
Ispravka vrijednosti	51,462,184	48,261,743	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	25,346,761	26,464,998	96
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	25,857,104	26,954,923	96
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	6,072,786	12,392,771	49
Kratkoročne tekuće obveze	506,585	3,360,553	15
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	5,566,200	5,711,935	97
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	3,320,283	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	25,346,761	26,464,998	96
Izvori sredstava	25,346,761	26,464,998	96
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	31,419,546	38,857,769	81

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2022. godine.

Ravnatelj:
Glavni generalni inspektor

Zoran Galić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Granična policija Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	490,000	0	490,000	777,412	159
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	25,000	0	25,000	24,000	96
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	10,000	0	10,000	25,097	251
Novčane kazne (neporezne prirode)	455,000	0	455,000	728,315	160
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	150,000	0	150,000	265,400	177
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	150,000	0	150,000	265,400	177
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	640,000	0	640,000	1,042,812	163

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine.

Ravnatelj:
Glavni generalni inspektor

Zoran Galić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Granične policije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Granična policija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Granične policije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2022.

**Ravnatelj:
Glavni generalni inspektor**

Zoran Galić