



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 2023. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	6
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	8
3. DJELOKRUG RADA, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	11
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	12
5. PRORAČUN GRANIČNE POLICIJE ZA 2023. GODINU	13
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	14
6.1.1. Putni troškovi	15
6.1.2. Izdaci za uporabu službenih vozila	15
6.1.3. Višegodišnja kapitalna ulaganja	16
6.2. Pregled prihoda i primitaka	17
6.3. Bilanca stanja	17
6.3.1. Popis sredstava i obveza	18
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	20
7.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	20
8. JAVNE NABAVE.....	22
8.1. Nabava opreme za prijenos podataka i glasa	23
8.2. Nabava službenih vozila	23
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	25
PRIVICI	25

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Granične policije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Granična policija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u paragrafu *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća Granične policije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. *Nismo u mogućnosti potvrditi da je knjigovodstveno stanje stalnih sredstava usuglašeno sa stvarnim stanjem (stanjem po popisu) na 31.12.2023. godine s obzirom na to da u pomoćnu evidenciju – Modul stalnih sredstava nije u potpunosti uneseno stanje po popisu (točka 6.3.1. Izvješća).*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Graničnoj policije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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 načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Granične policije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja 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 su 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 s 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 s 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 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Granične policije za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Graničnoj policiji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks 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 pozornosti³

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

- *Nedostatke i nepravilnosti u provedbi postupaka javnih nabava (točka 8. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Granične policije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako 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.

³ Paragraf kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.

**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 značajnim 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 Granične policije, prema definiranim kriterijima, usklađeno s 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, 26.6.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine
- 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 i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji
- Zakon o policijskim službenicima i podzakonski akti.

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dano je 12 preporuka (šest novih i šest ponovljenih). Dane preporuke se odnose na usklađenost. Osim navedenog, u 2023. godini su obrađene četiri preporuke koje su u prethodnom razdoblju ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u tijeku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije⁴.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

⁴ Vidjeti točku 2. Izvješća

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Potrebno je da Granična policija osigura da se podaci u Elektroničku evidenciju podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim tijelima BiH unose i ažuriraju pravodobno, u skladu sa spomenutim Pravilnikom.	N
2	Granična policija je dužna osigurati da se naknade za službeno putovanje priznaju i obračunavaju u skladu sa odredbama Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.	N
3	Granična policija je dužna osigurati pravodobno evidentiranje svih poslovnih promjena u cilju točnog iskazivanja stanja u poslovnim knjigama na 31.12. tekuće godine, kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	P
4	Granična policija je dužna osigurati pouzdano evidentiranje i redovnu naplatu sredstava od iznajmljenog prostora.	P
5	Granična policija je dužna podatke utvrđene popisom u cijelosti evidentirati u Modulu stalnih sredstava, koji je obvezna pomoćna evidencija, i na taj način potvrditi usklađenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem koje je utvrđeno provedenim popisom.	P
6	Granična policija je dužna uspostaviti pouzdan sustav evidentiranja i kontrole utroška zaliha, poštujući odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	N
7	Granična policija je dužna pri rasporedu osoblja na radna mjesta dosljedno primjenjivati propise koji reguliraju radnopravni status uposlenih.	P
8	Granična policija je dužna osigurati pravilnu primjenu pravnih normi kojima je propisana procedura internog premještaja policijskih službenika.	P
9	Potrebno je u svim slučajevima dokumentirati istraživanje tržišta kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama.	N
10	Potrebno je više pozornosti posvetiti analizi i evaluaciji pristiglih ponuda u cilju osiguranja efikasne provedbe postupaka i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.	N
11	Granična policija je dužna koristiti izraz „ili ekvivalent“ ukoliko u tehničkoj specifikaciji navodi naziv uređaja.	N
12	Granična policija je obvezna tendersku dokumentaciju za nabavu službenih vozila kreirati na način da ista bude utemeljena na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	P

Status: N-nova, P-ponovljena⁵⁵ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Granične policije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenj finansijskoj reviziji Granične policije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima sa skretanjem pozornosti na:
 - *neučitavanje rezultata popisa u modul stalnih sredstava čime nije potvrđeno da je stvarno stanje i knjigovodstveno stanje sredstava usuglašeno na 31.12.2022. godine i*
 - mišljenje s rezervom na usklađenosti po osnovu:
 - *identificiranih nepravilnosti i nedostataka u pojedinačnim postupcima javnih nabava koji su imali za posljedicu narušavanje odredbi i općih načela Zakona o javnim nabavama. Također, nedostataka i slabosti u procesu praćenja realizacije zaključenih ugovora po okončanim postupcima javnih nabava čime se dovode u neravnotežan položaj ostali sudionici u postupku javne nabave.*
- uz skretanje pozornosti na:
- *Pravilnik o unutarnjem ustroju nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH i*
 - *slabosti u procesu planiranja proračuna i stvaranja obveza.*

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz izvješća prethodnih godina (tri preporuke) čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene u Izvješću za 2022. godinu, ali se njihova realizacija, kao i realizacija preporuka koje nisu mogle biti ocijenjene (dvije preporuke), kontinuirano prati. Utvrdili smo kako je Granična policija u 2023. godini od ukupno 30 prethodno danih preporuka, realizirala 17, šest preporuka nije realizirala, realizacija četiri preporuke je u tijeku, dok tri preporuke nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Pokrenute su aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH. U 2023. godini sačinjen je Prijedlog pravilnika i upućen nadležnim institucijama na pribavljanje mišljenja.	
2	Granična policija, u cilju daljnjeg razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupila je po preporukama danim u izvješću unutarnje revizije i u 2023. godini izvršila izmjenu i dopunu Pravilnika o financijskom upravljanju i kontroli.	
3	Granična policija je uspostavila elektroničku evidenciju ulaznih faktura u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	
4	Granična policija se pridržavala unutarnjih procedura kojima je uređeno područje javnih nabava. Početkom 2024. godine donesene su nove unutarnje procedure usklađene sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama.	
5	Granična policija prilikom pravdanja troškova reprezentacije navodi obrazloženje nastanka troška.	
6	Granična policija je u 2023. godini stvarala obveze i rashode samo u okviru odobrenih sredstava po određenoj proračunskoj poziciji.	
7	Granična policija je osigurala da se isplata stimulacija vrši na temelju mjerljivih pokazatelja.	
8	Granična policija je obračun naknade za odvojen život vršila u skladu sa važećom odlukom Vijeća ministara BiH i istu je umanjivala za dane provedene na godišnjem odmoru, plaćenom odsustvu i službenom putu.	
9	Granična policija je tijekom 2023. godine provodila aktivnosti na uspostavljanju informacijskog sustava za evidentiranje podataka o službenim vozilima, a u skladu sa preuzetim obvezama po zaključenom sporazumu. Od 1.1.2024. godine navedeni sustav je u funkciji.	
10	U tijeku 2023. godine izvršena je izmjena projekta izgradnje objekta u Terenskom uredu Jug Čapljina, pribavljena je građevinska dozvola, ali analiza jesu li raspoloživa sredstva dostatna za realizaciju projekta nije rađena.	
11	Granična policija ni u 2023. godini nije osigurala redovitu naplatu sredstava od iznajmljenog prostora.	
12	Granična policija nije u cijelosti unijela podatke utvrđene popisom u Modulu stalnih sredstava, koji je obvezna pomoćna evidencija, čime nije potvrdila usklađenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem koje je utvrđeno popisom.	
13	Granična policija je poduzimala pripremne radnje u cilju efikasnije provedbe popisa, za evidentiranje stanja po popisu su korištene inventurne liste, koje su potpisane, ali nisu u cijelosti popunjene.	
14	Granična policija je poštovala odredbe Zakona o radu u institucijama BiH u pogledu upošljavanja uposlenika na određeno vrijeme.	
15	Granična policija ni u 2023. godini pri rasporedu osoblja na radna mjesta nije dosljedno primjenjivala propise koji reguliraju radnopravni status uposlenih, nastavljena je praksa obavljanja poslova drugog radnog mjesta više razine na temelju pisanog naloga ravnatelja.	
16	Granična policija i dalje nije osigurala pravilnu primjenu pravnih normi kojima je propisana procedura internog premještanja policijskih službenika. U tijeku 2023. godine je nastavljena praksa da se putem obavještenja vrši privremeni premještaj policijskih službenika.	
17	Za predmete nabava koji su provedeni u 2023. godini osigurane su jasne tehničke karakteristike iz kojih se vide zahtjevi u pogledu svojstva, kvalitete i drugih karakteristika samog predmeta nabave.	

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
18	Granična policija je za postupke nabava, značajnijih vrijednosti, zahtijevala dostavljanje garancije za dobro izvršenje ugovora.	✓
19	Granična policija prijem radova, robe i usluga vrši komisijski uz prilaganje zapisnika u vidu potvrde da prispjeli predmet nabave kvalitativno i kvantitativno odgovara zahtjevima iz tehničke specifikacije.	✓
20	Granična policija je namjensku strukturu kapitalnih ulaganja sastavila na način koji točno upućuje na vrstu, količinu, odobrenu i realiziranu vrijednost stalnog sredstva čime je omogućeno praćenje izvršenja odobrene namjenske strukture.	✓
21	Postupci nabave u 2023. godini su pokretani u okviru planiranih i odobrenih sredstava za određeni predmet nabave.	✓
22	Granična policija u postupku javne nabave vozila nije osigurala pravednu i aktivnu konkurenciju u skladu sa predmetom nabave i njenom svrhom.	✗
23	Granična policija je poštovala odredbe Zakona o javnim nabavama kojim je uređeno pitanje utvrđivanja rokova za dostavu ponuda prilikom ispravke tenderske dokumentacije.	✓
24	Granična policija se u slučajevima odstupanja vrijednosti dostavljenih ponuda od procijenjene vrijednosti nabave pridržavala odredbi Zakona o javnim nabavama.	✓
25	Navedena preporuka se odnosila na izvršenje ugovora za nabavu policijske uniforme. Procedura nabave novih uniformi nije okončana te nije moguća ocjena realizacije preporuke.	ⓘ

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
2/2021	Granična policija i dalje nije uspostavila pouzdan sustav kontrole kojim bi osigurala da se pravodobno evidentiraju sve poslovne promjene 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 BiH.	✗
6/2021	S obzirom na to da u 2023. godini nije proveden postupak nabave usluga održavanja vozila danu preporuku da 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, čime bi se umanjila mogućnost postojanja nepredviđenih rezervnih dijelova, a samim tim i osiguralo efikasnije praćenje ugovorenih usluga, nije moguće ocijeniti.	ⓘ
7/2021	Preporuku danu Graničnoj policiji da se osigura da cijene rezervnih dijelova i materijala za održavanje vozila 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, nije moguće ocijeniti jer je u 2023. godini korišten važeći okvirni sporazum koji je zaključen 2022. godine.	ⓘ
8/2021	Granična policija je u dijelu svojih nadležnosti sagledala i osigurala praćenje izdavanja, naplate i potraživanja po izdanim prekršajnim nalogima.	✓
13/2021	Granična policija pravodobno osigurava neophodnu dokumentaciju i vjerodostojne podatke iz kojih se pouzdano može utvrditi ispunjenost uvjeta za umirovljenje policijskih službenika.	✓

Status: 😊 realizirana preporuka⁶, 🟡 preporuka čija je realizacija u tijeku⁷, ❌ nerealizirana preporuka⁸, ① preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju⁹.

3. DJELOKRUG RADA, 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 o Graničnoj policiji BiH¹⁰.

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. Istim je sistematizirano ukupno 2.646 radnih mjesta. Na 31.12.2023. godine Granična policija je upošljavala 1.994 osobe, od čega je njih 1.988 uposlano na neodređeno vrijeme, a šest na određeno vrijeme. Granična policija nije uskladila Pravilnik o unutarnjem ustroju sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave BiH¹¹ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹². Prethodnih godina su poduzimane određene aktivnosti, ali Prijedlog dokumenta nije u konačnici finaliziran za upućivanje Vijeću ministara BiH na usvajanje. Novi ravnatelj je 31.3.2023. godine imenovao radnu skupinu za izradu Nacrta pravilnika o unutarnjem ustroju Granične policije u skladu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH i odredio rok za realizaciju navedene aktivnosti od 60 dana. Predmetni dokument, Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Granične policije je sačinjen, pribavljeno je mišljenje Ministarstva pravde BiH na prijedloge opisa poslova državnih službenika, Ministarstva financija i trezora BiH na razvrstavanje radnih mjesta srednje stručne sprema u platne razrede te Ureda za zakonodavstvo BiH. Daljnje aktivnosti na usvajanju predmetnog dokumenta su u tijeku.

Po pitanju usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 1 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

Zakonom o Graničnoj policiji definirano je da Graničnom policijom rukovodi ravnatelj, koji za svoj rad odgovara ministru sigurnosti i Vijeću ministara BiH. Ravnatelj ima jednog zamjenika i jednog pomoćnika ravnatelja za organizaciju i operacije, koji za svoj rad odgovaraju ravnatelju. 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. Ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnik ravnatelja ne mogu biti iz istog konstitutivnog naroda. Vijeće ministara BiH imenovalo je ravnatelja Granične policije počev od 2.3.2023. godine, a zamjenika ravnatelja 21.6.2023. godine, na mandatno razdoblje od četiri godine. Pomoćnik ravnatelja za organizaciju i operacije, čija funkcija nije na mandat, postavljen je rješenjem ravnatelja 2019. godine.

⁶ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁸ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁹ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za daljnje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, br.: 50/04, 27/07 i 59/09

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹² Službeni glasnik BiH, br.: 30/13, 67/15 i 51/18

4. 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.

Financijsko upravljanje i kontrola:

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole u Graničnoj policiji se implementira u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Granična policija kontinuirano provodi aktivnosti na procjenjivanju funkcioniranja sustava finansijskog upravljanja i kontrole i njegovom ažuriranju. Ažurirana je mapa poslovnih procesa i registar rizika u 2023. godini. Granična policija je analizirala Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu i u skladu sa danim preporukama izvršila ažuriranje mape poslovnih procesa i definirala nove rizike. Nedostaci i slabosti sustava koji su utvrđeni kroz procese revizije prepoznati su kroz sustav Finansijskog upravljanja i kontrole u poslovnim procesima Granične policije, prepoznati su rizici u dijelu ograničenih ljudskih resursa i nedostatnog broja policijskih službenika, provedbi postupaka javnih nabava te održavanja vozila. Granična policija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Sustav unutarnjih kontrola je sveobuhvatan sustav koji uspostavlja rukovodstvo institucije, a provode ga svi uposleni u instituciji. Izvršena je ocjena sustava unutarnjih kontrola koja je zasnovana na procesima koji su revidirani u okviru revizije, utvrđeno je kako sustav unutarnjih kontrola nije na zadovoljavajućoj razini i konstatiramo kako su slabosti uočene u određenom broju revidiranih procesa, a naročito u procesu provedbe javnih nabava, potvrđivanju usklađenosti stvarnog stanja po popisu sa knjigovodstvenim te kontrole nad stvaranjem i evidentiranjem poslovnih promjena.

Pravilnikom o vođenju elektroničke evidencije podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim tijelima BiH¹⁴ utvrđuje se definicija, svrha i sadržaj evidencije te način obrade, smještaj i zaštita podataka, kao i pravo pristupa elektroničkoj evidenciji. Elektroničkom evidencijom ostvaruje se jedinstven i efikasan način evidentiranja, zaduživanja i razduživanja dijelova uniformi, oružja i pripadajuće opreme u policijskim tijelima BiH te se postiže visoka razina ažuriranosti i preciznosti svih relevantnih podataka potrebnih za kvalitetan rad policijskih tijela na razini BiH. Na temelju podataka iz elektroničke evidencije, policijska tijela BiH u svakom trenutku imaju uvid u trenutačno stanje svih dijelova uniforme, oružja i pripadajuće opreme te imaju mogućnost precizno izvršiti procjene budućih potreba i planiranje nabava svih dijelova uniformi, oružja i pripadajuće opreme. U Graničnoj policiji nije uspostavljen pouzdan sustav unosa podataka u Elektroničku evidenciju podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim tijelima BiH na 31.12.2023. godine.

¹³ Službeni glasnik BiH, br.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 1/14

PREPORUKA 1

Potrebno je da Granična policija osigura da se podaci u Elektroničku evidenciju podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim tijelima BiH unose i ažuriraju pravodobno, u skladu sa spomenutim Pravilnikom.

5. PRORAČUN GRANIČNE POLICIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁵, Graničnoj policiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 103.263.000 KM (tekući izdaci 101.423.000 KM, kapitalni izdaci 1.840.000 KM, s tim da se 150.000 KM kapitalnih izdataka financira iz prihoda od prodaje stalnih sredstava Granične policije i 500.000 KM za realizaciju višegodišnjeg projekta odobrenog prethodnih godina)¹⁶. Proračunska sredstva su odobrena na temelju projekcije od 2.371 uposlenih, a na 31.12.2023. godine u Graničnoj policiji su bile uposlene 1.994 osobe.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na sljedeće:

- sredstva višegodišnjeg projekta Izgradnje objekta za smještaj terenskog ureda Jug Čapljina prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu od 2.492.980 KM;
- sredstva višegodišnjeg projekta – Nabava dijelova policijske uniforme u Graničnoj policiji, odobrenog u 2023. godini, u iznosu od 5.100.000 KM. Sredstva za ove namjene osigurana su umanjnjem proračuna odobrenih sredstava na poziciji nabave materijala;
- sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu od 80.737 KM;
- sredstva od prodaje službenih vozila – Granična policija je prodajom službenih vozila ostvarila veći prihod za 89.953 KM od planiranog, tako da je Ministarstvo financija i trezora BiH ukupno ostvareni prihod od prodaje službenih vozila odobrilo Graničnoj policiji za nabavu iste namjene te
- sredstva odobrena naplatom namjenskih sredstava od osiguravajućeg društva na temelju police osiguranja vozila¹⁷ u iznosu od 40.000 KM.

Prema navedenom, Granična policija je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 105.966.670 KM.

Granična policija je u tijeku godine dva puta izvršila prestrukturiranja rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 3.769.000 KM. Značajnija promjena strukture proračuna je izvršena u sedmom mjesecu kada je prestrukturiranjem rashoda izvršeno povećanje raspoloživih sredstava na poziciji nabava materijala – uniformi za 3.200.000 KM, tako da su za nabavu uniformi bila na raspolaganju sredstva u ukupnom iznosu od 5.100.000 KM, koja su kasnije Odlukom o odobravanju višegodišnjeg projekta „Nabava dijelova policijske uniforme u Graničnoj policiji“¹⁸ prenesena na višegodišnji projekat.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁶ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Granična policija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁷ U skladu s Instrukcijom o načinu realizacije i knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena servisiranja osiguranih motornih vozila te sredstava uplaćenih od osiguravajućih društava na temelju osiguranja.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 7/24

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobrena su proračunska sredstva na ovoj stavci u iznosu od 2.400.000 KM, s tim da je u tijeku godine putem prestrukturiranja rashoda izvršeno uvećanje raspoloživih sredstava na ovoj proračunskoj poziciji za 3.200.000 KM, a zbog potrebe nabave dijelova policijske uniforme. Tako su Graničnoj policiji za nabavu uniformi odobrena sredstva u iznosu od 5.100.000 KM. Naime, u 2023. godini usvojen je novi Pravilnik o izgledu policijske uniforme¹⁹ od 7.7.2023. godine, pa je na temelju usvojenog Pravilnika Granična policija raspisala tender za nabavu dijelova policijske uniforme od 30.8.2023. godine, koji je, s obzirom na to da se radi o međunarodnom tenderu, bio otvoren 45 dana. U tijeku procedure nabave, na tehničke specifikacije dijelova policijske uniforme, koje su propisane Pravilnikom o izgledu policijske uniforme, kao i na opće uvjete propisane tenderskom dokumentacijom, izjavljeno je više žalbi, tako da procedura nabave nije završena do 31.12.2023. godine. Zbog navedenog, a da se ne desi da se proračunska sredstva u iznosu od 5.100.000 KM ne iskoriste za nabavu dijelova policijske uniforme, na prijedlog Granične policije, Vijeće ministra BiH donijelo je Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta "Nabava dijelova policijske uniforme u Graničnoj policiji Bosne i Hercegovine" na ukupan iznos od 13.500.000 KM i trajanje od 2023. do 2025. godine. Realizacije sredstava na ovom projektu nije bilo tako da su neutrošena sredstva prenesena u 2024. godinu radi nastavka realizacije projekta.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Granična policija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće sačinjeno je u skladu sa Pravilnikom o finacijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 1.1. – 31.12.2023. godine. Granična policija je u zabilješkama uz finacijska izvješća obrazložila bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 90.696.654 KM, što je za 15.269.916 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade iz plaća (70.941.454 KM), naknade troškova uposlenih (13.174.202 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (1.389.903 KM), nabavu opreme (1.374.795 KM) te izdatke za tekuće održavanje (907.511 KM).

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

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2023. godini.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 47/23

6.1.1. Putni troškovi

Granična policija nije uspostavila u potpunosti adekvatan i pouzdan sustav priznavanja troškova službenog putovanja. Uvidom u pravdanje putnih naloga uočeno je kako se prilikom priznavanja troškova dnevnica za putovanja u inozemstvo u pojedinačnim slučajevima ne postupa u skladu sa Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje²⁰, jer se u slučajevima kada se za službeno putovanje koristi avion, pripadajuća dnevica nije obračunavala od vremena polaska aviona s aerodroma do dolaska aviona na aerodrom u BiH. Također, u određenim slučajevima nije vršeno umanjivanje dnevnice iako se iz agende službenog putovanja i specifikacije troškova jasno vidi kako je uposlenom za određene dane provedene na službenom putovanju bila osigurana ishrana (minimalno dva obroka). Nadalje, uočeno je kako se kroz pravdanje putnog naloga, kao ostali trošak službenog putovanja, priznavala kupovina uređaja²¹ koji se po svojoj prirodi ne mogu smatrati troškom službenog putovanja.

PREPORUKA 2

Granična policija je dužna osigurati da se naknade za službeno putovanje priznaju i obračunavaju u skladu sa odredbama Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.

6.1.2. Izdaci za uporabu službenih vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila sa 31.12.2023. godine iznose 2.368.296 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavu goriva (1.293.439 KM), nabavu usluga i materijala za održavanje službenih vozila (562.937 KM) i registraciju i osiguranje vozila (402.779 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine²² Graničnoj policiji je dano pravo na korištenje tri službena vozila, kao i pravo na raspolaganje specijaliziranim službenim vozilima. Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih vozila u Graničnoj policiji²³ definirano je pravo na raspolaganje sa 469 specijaliziranih službenih vozila. Koncem 2023. godine Granična policija je uputila prema Ministarstvu financija i trezora na odobrenje Prijedlog pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila s ciljem usklađivanja predmetnog Pravilnika s odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH.

Prema prezentiranim podacima²⁴ Granična policija na 31.12.2023. godine raspolaže sa 385 službenih vozila, od čega je jedno službeno vozilo i 384 specijalizirana vozila. Raspored vozila izvršen je prema organizacijskim jedinicama i brigu o vozilima vode organizacijske jedinice koje ih koriste. Tijekom 2023. godine troškovi korištenja službenih vozila su se evidentirali u bazu podataka Granične policije, gdje su i dalje konstatirana određena odstupanja, ali u manjem opsegu u odnosu na prethodno razdoblje. U pojedinačnim slučajevima uočili smo određena neslaganja u eksploatacijskim kartonima službenih vozila u pogledu unesenih podataka o stanju

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 10/18

²¹ E-book Reader i transmitter (178 €)

²² Službeni glasnik BiH, broj 34/23

²³ Izmjene Pravilnika broj: 17-06-4-02-3-2602-28/15 od 14.12.2022. godine

²⁴ Tablica Pregled službenih vozila i troškova uporabe službenih od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine sačinjena za potrebe obavljanja revizije.

na kilometar satu u momentu obavljanja servisa. Granična policija je početkom 2024. godine u skladu sa zaključenim Sporazumom o uspostavi informacijskog sustava „Evidencija podataka o službenim vozilima policijskih tijela BiH“ počela sa korištenjem istog. Izvršili smo uvid u evidencije novog informacijskog sustava te konstatirali kako iste pružaju detaljne evidencije o troškovima nastalim uporabom službenih vozila.

Po pitanju evidencije i praćenja troškova službenih vozila dali smo preporuku u prethodnom razdoblju, te smo na temelju prethodno prezentiranog, a uzimajući u obzir da je Granična policija počela sa korištenjem novog informacijskog sustava „Evidencija podataka o službenim vozila policijskih tijela BiH“, ocijenili kako je realizacija dane preporuke u tijeku (red. br. 9 u Tablici 2), a što će biti predmet daljnjeg praćenja.

6.1.3. Višegodišnja kapitalna ulaganja

Granična policija je u 2023. godini imala na raspolaganju sredstva po osnovu dva višegodišnja projekta u ukupnom iznosu od 8.092.980 KM. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu Graničnoj policiji odobreno je preostalih 500.000 KM za realizaciju višegodišnji projekt izgradnje objekta za smještaj Terenskog ureda Jug Čapljina koji je odobren Odlukom Vijeća ministara BiH od 29.12.2020. godine²⁵. Pored toga, Vijeće ministara je na prijedlog Granične policije 28.12.2023. godine donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Nabava dijelova policijske uniforme u Graničnoj policiji“ kojom su u 2023. godini odobrena sredstva u iznosu od 5.100.000 KM za ove namjene.

Realizacija projekta izgradnje objekta za smještaj Terenskog ureda Jug Čapljina, za koji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.000.000 KM, još uvijek je u početnoj fazi. Odlukom o odobravanju projekta definirano je da se sredstva za realizaciju osiguravaju iz sredstava Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH u tri tranše i to:

- 1.000.000 KM proračun za 2020. godinu,
- 1.500.000 KM proračun za 2021. godinu i
- 500.000 KM proračun za 2022. godinu.

S obzirom na to da proračun za 2021. godinu nije usvojen, odobravanje sredstava je prolongirano u kontinuitetu za po godinu, tako da je Graničnoj policiji treća tranša dodijeljena kroz proračun 2023. godine. Aktivnosti za izgradnju ovog objekta pokrenute su 2010. godine kada je Granična policija od Europske komisije dobila projekat za izgradnju. S obzirom na to da su se okolnosti i uvjeti izgradnje na terenu, u općini Čapljina, izmijenili, Granična policija je radi dobivanja urbanističke suglasnosti radila izmjenju idejnog i glavnog projekta. Međutim, i pored toga što su od početne faze projekta nastupile nove okolnosti koje izravno ili neizravno imaju utjecaj i na financijski plan, Granična policija nije u 2023. godini vršila analizu raspoloživih financijskih sredstava.

U tekućoj godini realizirana su sredstva u iznosu od 293.915 KM. Neutrošena sredstva po ovom projektu (2.699.065 KM) prenesena su u 2024. godinu.

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 13/21

Po pitanju realizacije višegodišnjeg projekta izgradnje objekta za smještaj Terenskog ureda dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 10 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 939.391 KM, što je za 239.391 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od izrečenih novčanih kazni (559.819 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (267.476 KM).

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

6.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 27.390.406 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 35.552.473 KM.

Značajne stavke bilance odnose se na kratkoročna potraživanja (416.497 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (26.804.037 KM), obveze prema dobavljačima (800.308 KM), obveze prema uposlenim (7.032.659 KM) i kratkoročna razgraničenja (915.469 KM).

Stalna sredstva u 2023. godini su iskazana u iznosu od 26.804.037 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 21.241.713 KM više za 5.562.324 KM. Povećanje vrijednosti stalnih sredstava u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu rezultat je nabave sredstava i opreme iz proračuna, te sredstava i opreme pribavljenih putem donacija. Pored toga, značajnije odstupanje u odnosu na realizaciju u prethodnoj godini evidentirano je na poziciji kratkoročnih razgraničenja na kojoj su evidentirana razgraničena sredstva po osnovu uplate police kasko osiguranja za vozila.

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

Obveze: Granična policija i dalje nije uspostavila pouzdan sustav pravodobnog evidentiranja obveza i potraživanja. Utvrđeno je kako stvorene obveze prema dobavljačima, u iznosu od oko 20.000 KM, nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2023. godine. Također, nisu evidentirane obveze za naknade za kadete za razdoblje listopad – prosinac 2023. godine iako je u listopadu potpisan ugovor o međusobnim pravima i obvezama između Granične policije, Agencije za školovanje i usavršavanje kadrova i kadeta kojim je definirano da je Granična policija obvezna isplaćivati kadetima mjesečnu naknadu²⁶. Granična policija u 2023. godini nije vršila isplatu naknade kadetima (ukupne obveze za razdoblje listopad – prosinac 117.106 KM), jer je bila u fazi pregovora o zaključenju ugovora sa Međunarodnom organizacijom za migracije kako bi financiranje ovih naknada preuzela Međunarodna organizacija za migracije²⁷. Pored

²⁶ 25 % od osnovne plaće čina za koji se obučava, u skladu sa člankom 29. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH

²⁷ Isplata naknada za školovanje XI. klase kadeta izvršena je u siječnju 2024. godine

toga, na poziciji Ostali razgraničeni rashodi evidentirana je prispjela faktura, u iznosu od 31.590 KM, za obnovu licence. Fakturirani iznos se odnosi na pretplatu za pružanje usluge za naredne tri godine. Međutim, na navedeni konto knjiže se kratkoročna razgraničenja, sa rokom dospijeća do godinu dana.

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH²⁸ definirano je kako su proračunski korisnici obvezni da se prilikom unosa podataka za knjiženje pridržavaju računovodstvenih načela i da svi podaci moraju biti uneseni pravodobno. Dok se, u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, a što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblje na koje se odnose neovisno o plaćanju. U skladu sa navedenim, možemo zaključiti kako Granična policija nije evidentirala sve obveze na način definiran Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, što je utjecalo na iskazivanje stanja ovih bilančnih pozicija u Glavnoj knjizi i Godišnjem financijskom izvješću.

PREPORUKA 3

Granična policija je dužna osigurati pravodobno evidentiranje svih poslovnih promjena u cilju točnog iskazivanja stanja u poslovnim knjigama na 31.12. tekuće godine, kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

Potraživanja: Granična policija na temelju potpisanih ugovora o iznajmljivanju prostora (krova) na zgradi za smještaj baznih stanica – opreme i antene telekom operatera ostvaruje prihod. Ukupno ostvareni prihodi po ovom osnovu u 2023. godini su 21.440 KM. Međutim, sustav kontrole naplate ugovorenog zakupa nije adekvatno uspostavljen, jer Granična policija nije osigurala naplatu zakupnine u skladu sa zaključenim ugovorom. Zakupci ni u 2023. godini nisu izmirili sve svoje obveze u obračunskom razdoblju, što Granična policija nije evidentirala u poslovnim knjigama. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH propisan je način evidentiranja poslovnih promjena na analitičkim kontima.

PREPORUKA 4

Granična policija je dužna osigurati pouzdano evidentiranje i redovitu naplatu sredstava od iznajmljenog prostora.

6.3.1. Popis sredstava i obveza

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika Bosne i Hercegovine²⁹ propisana je obveza provedbe redovitog godišnjeg popisa imovine, obveza i potraživanja. Popis imovine i obveza je mjera usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom koja između ostalog treba osigurati vjerodostojnost godišnjih financijskih izvješća.

²⁸ Broj: 01-08-02-2-1515-1/15 od 4.2.2015. godine

²⁹ Broj: 01-St4-50-6438/04 od 8.12.2004. godine

Odlukom ravnatelja od 28.11.2023. godine pokrenute su aktivnosti popisa imovine, obveza i potraživanja. Naputkom o vršenju popisa imovine, potraživanja i obveza u Graničnoj policiji³⁰ precizno su definirane sve aktivnosti koje je potrebno provesti u cilju obavljanja efikasnog popisa. Definirani su zadaci povjerenstava, rokovi za obavljanje popisa, rokovi za podnošenje izvješća o izvršenom popisu i drugo. Analizirajući provedene radnje može se zaključiti kako su u 2023. godini poduzimane radnje za efikasniju provedbu popisa. Pisanim putem se ostvarila komunikacija sa Ministarstvom financija i trezora BiH sa ciljem unapređenja i osiguranja efikasnijeg unosa podataka u Modul osnovnih sredstava, kao i praćenja sredstava po lokacijama. Za obavljanje popisa povjerenstvima su dostavljene inventurne liste osnovnih sredstava (dokument iz Modula osnovnih sredstava).

Po pitanju provedbe pripremnih radnji za popis i korištenja inventurnih listi za evidentiranje stanja po popisu dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 13 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

Međutim, u konačnici sve provedene radnje nisu rezultirale efikasnim potvrđivanjem usklađenosti stvarnog stanja sa knjigovodstvenim tako da su popisna povjerenstva terenskih centara ponovno konstatirala kako se na stanju nalaze sredstva koja nisu evidentirana u popisnim listama i obratno, kako određena sredstva nisu na terenu, a evidentirana su u dostavljenim popisnim listama. U tijeku samog obavljanja popisa u izvješćima popisnih povjerenstava zabilježeni su i navedeni određeni ograničavajući faktori koji su u konačnici rezultirali kašnjenjem u podnošenju izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu. Središnje popisno povjerenstvo je 28.2.2024. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava, obveza i potraživanja, koje je usvojilo rukovodstvo Granične policije. Sumirajući pojedinačna izvješća popisnih povjerenstava Središnje popisno povjerenstvo je konstatiralo kako je nakon usporedbe stvarnog i knjigovodstvenog stanja utvrđen manjak u iznosu od 2.025 KM, koji je obrazložilo.

Međutim, uvidom u Obračun inventure – pomoćnu evidenciju konstatirano je kako je iskazan manjak u iznosu od 1.539.313 KM. Naime, Granična policija nije u cijelosti unijela podatke o obavljenom popisu u Modul stalnih sredstava – pomoćnu evidenciju stalnih sredstava koja osigurava da se komparacijom podataka pomoćne i glavne knjige pouzdano iskažu vrijednosti pozicija stalnih sredstava u okviru bilance stanja. U skladu s navedenim nismo u mogućnosti potvrditi kako je knjigovodstveno stanje stalnih sredstava usuglašeno sa stvarnim stanjem (stanjem po popisu) na 31.12.2023. godine.

PREPORUKA 5

Granična policija je dužna podatke utvrđene popisom u cijelosti evidentirati u Modulu stalnih sredstava, koji je obvezna pomoćna evidencija, i na taj način potvrditi usklađenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem koje je utvrđeno provedenim popisom.

Evidentiranje i popis zaliha: Granična policija u 2023. godini nije pravodobno vršila knjiženje nabavljene robe u klasi 2 – Zalihe. Uspostavljen je sustav da se ulaz robe tijekom godine

³⁰ Akt broj: 17-06-3-02-2-9442/23 od 13.10.2023. godine

evidentira u pomoćnoj evidenciji (Glavno skladište), ali tek sa 31.12.2023. godine isti se evidentira u Glavnoj knjizi. Također, izlazi robe iz Glavnog skladišta se evidentiraju na kartici skladišta u trenutku nastanka događaja, ali se knjigovodstveno evidentiranje – isknjižavanje iz glavne knjige sa konta zaliha također realizira na kraju godine. Iako stanje zaliha ne utječe na iskazivanje bilančnih pozicija u obrascu Bilanca stanja, jer je definirano da se materijal i sitni inventar evidentiraju samo unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom uporabom³¹ (istovremeno sa evidentiranjem vrijednosti zaliha vrši se i njihova ispravka). S obzirom na to da se nabava ovih vrijednosti stavlja neposredno na rashode i da su ti rashodi značajni, u cilju kontrole, točnog izvješćivanja tijekom godine i redovitog uvida u stanje zaliha potrebno je pravodobno evidentirati zalihe.

Napominjemo i kako se duži niz godina provode aktivnosti vezane za uspostavu centraliziranog modula zaliha u Informacijskom sustavu financijskog upravljanja koji između ostalog treba osigurati podatke koji su temelj za pouzdano i efikasno upravljanje zalihama. Informirani smo kako novi program za sitan inventar nije još pušten u rad zbog problema sa povezivanjem između Granične policije i Ministarstva financija i trezora te kako Odsjek za informatiku Granične policije preuzima aktivnosti na otklanjanju problema. U Graničnoj policiji se kao primarni softver koristi Oracle sustav za evidentiranje dnevnog prometa (ulaza i izlaza) roba u magazinu.

PREPORUKA 6

Granična policija je dužna uspostaviti pouzdan sustav evidentiranja i kontrole utroška zaliha, poštujući odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je 2.371 uposlenih u Graničnoj policiji. Na 31.12.2023. godine Granična policija je imala 1.994 uposlene osobe, a prosječan broj uposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 2.038 osoba.

7.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

U Graničnoj policiji je i tijekom 2023. godine nastavljena praksa obavljanja poslova drugog radnog mjesta na temelju pisanog naloga ravnatelja. Prema prezentiranim podacima 44 osobe su obavljale poslove drugog radnog mjesta³². Analizirajući raspored ovih osoba može se zaključiti kako su na temelju privremenog ovlaštenja/obavještenja ravnatelja 22 policijska službenika obavljala poslove upražnjenog radnog mjesta više razine i platnog razreda, za koje je, prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustroju, predviđen viši policijski čin od čina koji policijski službenik posjeduje. Osobe koje obavljaju poslove višeg ranga zadržavaju prava iz radnog odnosa za radno mjesto na koje su prvobitno postavljene. Navedena

³¹ Nabava materijala i inventara evidentira se u klasi 2 tako što se tereti konto zaliha 211100 odnosno 221100 u korist konta ispravka 211900 odnosno 221900, a trošenje materijala knjiži se odobravanjem zaliha 211100 odnosno 221100 na teret konta ispravka 211900 odnosno 221900.

³² Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

ovlaštenja/obavještenja ne sadrže obrazloženja iz kojih bi se mogli ustanoviti razlozi hitnosti popunjavanja upražnjenog radnog mjesta bez provedbe zakonske procedure unapređenja i rasporeda policijskih službenika. Radnopravni status policijskih službenika reguliran je Zakonom o policijskim službenicima BiH³³. Istim nije prepoznata mogućnost da policijski službenici, čak ni privremeno, obavljaju poslove upražnjenog radnog mjesta za koje je predviđen viši policijski čin od onog koji policijski službenik posjeduje.

Također i dva državna službenika su na temelju privremenog ovlaštenja ravnatelja, bez naknade, obavljala poslove drugog radnog mjesta više razine. Radnopravni status državnih službenika uređen je Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH³⁴ i Pravilnikom o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještaja u institucijama BiH³⁵. Isti ne prepoznaju mogućnost da se ovlaštenjem/rješenjem rukovoditelja državni službenici mogu raspoređivati na posao istog ili višeg ranga.

PREPORUKA 7

Granična policija je dužna pri rasporedu osoblja na radna mjesta dosljedno primjenjivati propise koji reguliraju radnopravni status uposlenih.

Nadalje, na temelju akta ravnatelja vršen je privremeni premještaj policijskih službenika, na način da se sačinjava obavještenje kojim se upoznaju terenski uredi između kojih se vrši premještaj, da će policijski službenik, zbog potrebe službe, biti privremeno angažiran u organizacijskoj jedinici u kojoj postoji potreba za njegovim angažmanom. Policijski službenik se upućuje na radno mjesto koje je popunjeno, u odnosu na radno mjesto predviđeno sistematizacijom, što za posljedicu ima veći broj izvršitelja od broja radnih mjesta predviđenih važećim Pravilnikom o sistematizaciji. Radnopravni status premještene osobe se ne mijenja, izuzev prava na naknadu prijevoza zbog promjene lokacije. Ovakav način premještanja policijskih službenika nije u skladu sa Zakonom o policijskim službenicima BiH i Pravilnikom o internom premještaju policijskih službenika.

Zakonom o policijskim službenicima BiH i Pravilnikom o internom premještaju policijskih službenika je propisan postupak premještaja policijskih službenika. Zakonom je propisano da policijski službenik može biti premješten na drugo radno mjesto istog čina unutar policijskog tijela, te da takav premještaj može uključiti i premještaj na drugu lokaciju izvan trenutnog radnog mjesta. Premještaj na drugu lokaciju, koji je 80 ili više kilometara udaljen od njegovog sadašnjeg radnog mjesta, može se izvršiti: kada je policijskog službenika odabrao ravnatelj nakon što se policijski službenik prijavio na upražnjeno radno mjesto koje je interno objavljeno ili kada policijski službenik primi naređenje o internom premještaju. Naređenje o internom premještaju može donijeti samo rukovoditelj kada je to u interesu policijskog tijela i samo onda kada nijedan policijski službenik nije mogao biti odabran po internom natječaju na upražnjena radna mjesta. Premještaj policijskog službenika po naređenju ne može trajati duže od jedne godine i ne može se ponoviti. Na dobiveno naređenje o internom premještaju, policijski službenik može podnijeti žalbu Odboru za žalbe policijskih službenika u roku od osam dana po prijemu naređenja. Žalba ne odgađa izvršenje rješenja o internom premještaju.

³³ Službeni glasnik BiH, br.: 27/04, 63/04, 5/06, 58/06, 15/08, 63/08, 35/09 i 07/12

³⁴ Službeni glasnik BiH, br.: 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

³⁵ Službeni glasnik BiH, br.: 62/10, 30/14 i 38/17

U skladu s tim, konstatiramo kako privremene interne premještaje policijskih službenika u konkretnim slučajevima nije pratilo donošenje odgovarajućeg akta (naređenje ili rješenja) kojim se definira njihov radnopravni status.

PREPORUKA 8

Granična policija je dužna osigurati pravilnu primjenu pravnih normi kojima je propisana procedura internog premještaja policijskih službenika.

8. JAVNE NABAVE

Granična policija je objavila Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Prema prezentiranim podacima, Granična policija je u 2023. godini provela 29 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, provela je 15 otvorenih postupaka u vrijednosti od 5.441.493 KM, 13 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 351.753 KM i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 11.800 KM. Putem izravnog sporazuma izvršene su nabave ukupne vrijednosti od 223.696 KM.

Navodimo opće nedostatke uočene tijekom revizije procesa javnih nabava:

Analizom i testiranjem provedenih procedura nabava utvrđene su slabosti koje se najvećim dijelom odnose na efikasnost provedbe procedura javnih nabava. Uvažavajući činjenicu da Granična policija provodi značajan broj postupaka nabava, ipak postoji prostor za unapređenje efikasnosti u postupcima javnih nabava od istraživanja tržišta i kreiranja tenderske dokumentacije i tehničkih specifikacija do ocjene dokaza u skladu sa zahtjevima tenderske dokumentacije, a sve u cilju smanjenja žalbi ponuđača i efikasnije provedbe postupaka nabava.

Prilikom provedbe postupaka nabava u određenim slučajevima nije sačinjena pisana zabilješka o radnjama i postupcima istraživanja tržišta kako je propisano Zakonom o javnim nabavama, već je nastavljena praksa da se procjena vrijednosti nabave zasniva na prethodnim iskustvima i cijenama koje su uvećane za inflacijska kretanja.

PREPORUKA 9

Potrebno je u svim slučajevima dokumentirati istraživanje tržišta kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama.

Nadalje, procedura izbora dobavljača za nabavu dijelova uniforme za JPK - Jedinica za potporu i kontrolu trajala je duže vremensko razdoblje zbog žalbi na tendersku dokumentaciju ili upita, odnosno zahtjeva za pojašnjenje tenderske dokumentacije u postupcima, što je imalo za posljedicu produžavanje rokova provedbe postupaka. Procedura nabave je započeta u listopadu 2022. godine, a okončana u srpnju 2023. godine poništenjem postupka nabave iz razloga što nije pristigla nijedna prihvatljiva ponuda.

Također, procedura nabave razne uredske opreme i potrepština je trajala pet mjeseci zbog žalbe ponuđača na dostavljene ponude, a koja je djelomično usvojena, što je za posljedicu imalo vraćanje povjerenstvu za javne nabave na ponovni postupak, odnosno na ponovno zakazivanje e-aukcije.

Javna nabava putem otvorenog postupka za nabavu radova na zamjeni i rekonstrukciji krova u Terenskom uredu u Bijeljini sa procijenjenom vrijednošću 160.000 KM je prvobitno rješenjem Ureda za razmatranje žalbi poništena u potpunosti. Između ostalog, Ured za razmatranje žalbi je konstatirao kako je ugovorno tijelo, propisujući građevinsku licencu za radove za koje, prema navodima iz izjašnjenja na izjavljenu žalbu ponuđača licenca nije ni potrebna, ugovorno tijelo grubo prekršilo temeljna načela propisana Zakonom o javnim nabavama, a prije svega obvezu da se prema ponuđačima odnosi jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura aktivnu i pravičnu konkurenciju. Granična policija je tražeći licencu za radove ograničila mogućnost učešća na tenderu registriranim poduzetnicima, jer se tražena licenca izdaje samo pravnim osobama.

PREPORUKA 10

Potrebno je više pozornosti posvetiti analizi i evaluaciji pristiglih ponuda u cilju osiguranja efikasne provedbe postupaka i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.

Revizijom procedura javnih nabava iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadanih kriterija kako slijedi:

8.1. Nabava opreme za prijenos podataka i glasa

U postupku nabave opreme za prijenos podataka i glasa, čija je procijenjena vrijednost iznosila 360.140 KM, u tehničkoj specifikaciji predmeta nabave navedeni su nazivi uređaja, bez navođenja dodatka „ili ekvivalent“, a što je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavama. Definirano je da je upućivanje na određenog proizvođača, na marku, tip ili određeno porijeklo u nabavi izuzetno dopušteno, ali se bez izuzetka mora označiti dodatkom „ili ekvivalent“.

PREPORUKA 11

Granična policija je dužna koristiti izraz „ili ekvivalent“ ukoliko u tehničkoj specifikaciji navodi naziv uređaja.

8.2. Nabava službenih vozila

Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave motornih vozila od 3.10.2023. godine proveden je otvoreni postupak nabave deset službenih vozila niže srednje klase. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 495.000 KM, od čega se 485.000 KM (jedno vozilo 48.500 KM) odnosi na nabavu deset službenih vozila, a 10.000 KM na ugradnju svjetlosne signalizacije na pet vozila. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena tehnički prihvatljive ponude. Prema Izvješću o preuzimanju tenderske dokumentacije istu je preuzelo 13 potencijalnih ponuđača. Do roka ostavljenog za dostavu ponude pristigle su dvije ponude, koje su ocijenjene kao prihvatljive. Planirana je provedba e-aukcije, međutim, ponuđači nakon provedene e-aukcije nisu mijenjali iznose prvobitno dostavljenih ponuda, te je u konačnici, nakon pribavljenog mišljenja Pravobraniteljstva BiH, zaključen ugovor sa izabranim dobavljačem u iznosu od 494.600 KM. Tenderskom dokumentacijom su, između ostalog, definirane karakteristike koje ponuđeno vozilo treba ispunjavati. Tijekom revizije prezentirane su nam informacije o

modelima i ponuđenim cijenama vozila koja su obuhvaćena istraživanjem tržišta.³⁶ Međutim, uvidom u tablične prikaze informativnih ponuda utvrdili smo kako je tržišna cijena vozila koja su prezentirana u istraživanju tržišta, izuzev vozila koje je nabavljeno, veća u odnosu na procijenjenu vrijednosti nabave službenih vozila.³⁷ Informativne ponude vozila nisu mogle biti predmetom istraživanja tržišta i usporedbe, imajući u vidu kako je cijena vozila dostavljenih u informativnim ponudama viša od procijenjene vrijednosti nabave. Dakle, nije postignuta svrha zbog koje se provodi istraživanje tržišta.

Ponovno smo uočili kako su i u ovome slučaju ponuđači iz iste distributivne mreže, za koje se u prethodnim godinama pokazalo da ne čine aktivnu konkurenciju na tržištu. Izabrani ponuđač je i prethodnih godina isporučivao vozila iste marke (VW) Graničnoj policiji. Možemo zaključiti kako Granična policija nije osigurala aktivnu i pravičnu konkurenciju u predmetnoj nabavi kao opća načela javnih nabava definirana Zakonom o javnim nabavama.

PREPORUKA 12

Granična policija je obvezna tendersku dokumentaciju za nabavu službenih vozila kreirati na način da ista bude utemeljena na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.

³⁶ Istraživanje tržišta je urađeno na način da su pribavljeni obrasci za ispitivanje tržišta sa ponudama od strane pet potencijalnih ponuđača koje sadrže tablični prikaz modela sa tehničkim karakteristikama i ponuđenim cijenama vozila, te je sačinjena službena zabilješka.

³⁷ Ponuđeni su modeli vozila kako slijedi: BMW 1 (57.500 KM), Audi A3 (61.068 KM), Mercedes A klasa (75.500 KM), Škoda Scala (51.282 KM). Posljednje vozilo ne postoji na tržištu sa traženim karakteristikama u pogledu zapremine motora.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Granična policija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U komentarima je dan osvrt po svim danim preporukama, navodeći informacije o poduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2024. godini, izuzev komentara danih na točku 6.1.1. Putni troškovi (preporuka 2), točku 6.3. Bilanca stanja – obveze (preporuka 3) i točku 8.1 Nabava opreme za prijenos podataka i glasa (preporuka 11). U danim komentarima je navedeno sljedeće: da je Granična policija uspostavila adekvatan i pouzdan sustav kontrole priznavanja troškova službenih putovanja; da kontinuirano postupaju u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu te stoga traže da im se preciznije pojasni koje obveze prema dobavljačima nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2023. godinu; te da za navedenu nabavu nije bilo primjenjivo koristiti izraz „ili ekvivalent“. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti, jer nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, koje je dostavljeno rukovodstvu Granične policije uz konačno Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. Ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Graničnoj policiji za 2023. godinu obavili su: Nataša Pavlović - voditelj tima, Lutvija Šrndić - član tima, Darija Dandić – član tima, Enis Musić – član tima i Nerman Velić - član tima.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-888/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. 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	101.423.000	-5.260.000	96.163.000	88.807.274	92
Bruto plaće i naknade	78.343.000	-3.350.000	74.993.000	70.941.454	95
Naknade troškova uposlenih	15.750.000	-410.000	15.340.000	13.174.202	86
Putni troškovi	340.000	20.000	360.000	356.808	99
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	220.000	0	220.000	207.005	94
Izdaci za energiju i komunalne usluge	500.000	50.000	550.000	492.579	90
Nabava materijala	2.400.000	-1.900.000	500.000	329.396	66
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	1.400.000	100.000	1.500.000	1.389.903	93
Unajmljivanje imovine i opreme	420.000	10.000	430.000	429.339	100
Izdaci za tekuće održavanje	1.550.000	140.000	1.690.000	907.511	54
Izdaci za osiguranje	270.000	50.000	320.000	319.785	100
Ugovorene i druge posebne usluge	230.000	30.000	260.000	259.291	100
2. Kapitalni izdaci	1.340.000	289.953	1.629.953	1.577.458	97
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	6.000	6.000	5.693	95
Nabava opreme	1.323.000	100.953	1.423.953	1.374.795	97
Nabava ostalih stalnih sredstava	9.000	-9.000	0	0	
Nabava stal. sreds. u obliku prava	8.000	192.000	200.000	196.971	98
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	102.763.000	-4.970.047	97.792.953	90.384.732	92
5. Višegodišnja ulaganja	500.000	7.592.980	8.092.980	293.915	4
Nabava dijelova pol. uniforme u GP BiH		5.100.000	5.100.000		
Izgradnja objekta za smještaj TU Jug	500.000	2.492.980	2.992.980	293.915	10
6. Novčane donacije	0	80.737	80.737	18.007	22
Projekat RITHMS	0	80.737	80.737	18.007	22
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	103.263.000	2.703.670	105.966.670	90.696.654	86

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.02.2024. godine.

RAVNATELJ
Glavni generalni inspektor policije

Mirko Kuprešaković

Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

GRANIČNA POLICIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	586.369	472.547	124
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	416.497	420.333	99
Kratkoročni plasmani	116	116	100
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	169.756	52.098	326
2. Stalna sredstva	26.804.037	21.241.713	126
Stalna sredstva	84.691.465	75.752.338	112
Ispravka vrijednosti	57.887.428	54.510.625	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	26.804.037	21.241.713	126
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	27.390.406	21.714.260	126
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	8.748.436	9.695.700	90
Kratkoročne tekuće obveze	800.308	949.997	84
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	7.032.659	7.863.452	89
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	915.469	882.251	104
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	26.804.037	21.247.713	126
Izvori sredstava	26.804.037	21.247.713	126
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	35.552.473	30.943.413	115

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 29.02.2024. godine

RAVNATELJ
Glavni generalni inspektor policije

Mirko Kuprešaković

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

GRANIČNA POLICIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	550.000	0	550.000	671.915	122
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	25.000	0	25.000	21.440	86
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	25.000	0	25.000	90.656	363
Novčane kazne (neporezne prirode)	500.000	0	500.000	559.819	112
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	267.476	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	150.000	0	150.000	267.476	178
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)	700.000	0	700.000	939.391	134

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.02.2024. godine

RAVNATELJ
Glavni generalni inspektor policije

Mirko Kuprešaković