



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

GRANIČNE POLICIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU

Sarajevo, juli 2025. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU	6
III	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	8
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	8
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
5.	NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE.....	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	14
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
7.2.1.	Bruto plaće.....	15
7.2.2.	Putni troškovi	16
7.2.3.	Izdaci za upotrebu vozila.....	16
7.2.4.	Višegodišnji projekti	17
7.3.	Bilans stanja	19
7.3.1.	Sredstva	20
7.3.2.	Obaveze	21
7.3.3.	Popis sredstava i obaveza.....	22
8.	JAVNE NABAVKE	24
8.1.	Nabavka službenih vozila	24
8.2.	Nabavka dijelova uniformi	26
8.3.	Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma.....	27
9.	KOMENTARI GRANIČNE POLICIJE NA NACRT IZVJEŠTAJA	28
PRILOZI		28

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu obavljene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Granične policije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Granična policija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u paragrafu Osnova za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji Granične policije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. *Nepravilnosti i nedostaci u postupcima knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena u budžetskoj godini, upravljanja naturalnim donacijama, evidentiranja i popisa stalnih sredstava i zaliha (tačka 7.3. Izvještaja).*

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

Nezavisni smo od Granične 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.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Granične policije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu 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 internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Granične policije za 2024. 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 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova 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*.

Nezavisni smo od Granične 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.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje³

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

- *Nepravilnosti i nedostatke u provođenju postupaka javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Granične policije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Granične policije, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 8.7.2025. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dato je 19 preporuka (14 novih i 5 ponovljenih)⁴. Date preporuke se odnose na finansijske izvještaje.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Potrebno je da se jasno definišu ovlaštenja i odgovornosti svih zaposlenih, u okviru poslova koji su im dodijeljeni, a sve u cilju jačanja upravljačke kontrole kako bi se smanjio rizik od nastanka greške, nepravilnosti ili zloupotrebe.	N
2	Potrebno je da Granična policija uspostavi/ažurira elektronsku evidenciju podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim tijelima BiH u skladu s važećim Pravilnikom.	P
3	Granična policija je dužna prilikom provođenja postupaka javnog nadmetanja – licitacija poštovati odredbe Instrukcije i u skladu sa istom definisati način uplate, kao i način povrata datih depozita/kaucija.	N
4	Granična policija je dužna da prilikom odobravanja plaćenog odsustva zaposlenim postupa u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.	N
5	Granična policija je dužna u što kraćem roku izvršiti usklađivanje internih akata za službena vozila s Pravilnikom Vijeća ministara BiH.	N
6	Potrebno je klasifikaciju vozila u modulu za praćenje osnovnih sredstava izvršiti prema odgovarajućim kategorijama.	N
7	Granična policija je dužna osigurati da stvaranja obaveza vrši na osnovu raspoloživosti sredstava.	N
8	Granična policija treba da, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, postupa u skladu s važećim propisima koji definišu područje odobravanja i realizacije višegodišnjih projekata.	N
9	Granična policija je dužna prilikom dobijanja podrške u nenovčanom obliku postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH.	N
10	Granična policija treba kreirati pisane procedure o prijemu i knjiženju doniranih sredstava, koje će omogućiti pravovremen unos i praćenje istih.	N
11	Granična policija je dužna osigurati blagovremeno evidentiranje svih poslovnih promjena u cilju tačnog iskazivanja stanja u poslovnim knjigama na 31.12. tekuće godine, kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	P
12	Granična policija evidentiranje stalnih sredstava predloženih za rashodovanje treba vršiti u skladu s Uputstvom i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.	N
13	Granična policija je dužna uspostaviti pouzdan sistem evidentiranja i kontrole utroška zaliha, poštujući odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	P

⁴ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
14	Granična policija je obavezna tendersku dokumentaciju za nabavku službenih vozila kreirati na način da ista bude zasnovana na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	P
15	Preporučujemo Graničnoj policiji da izvrši detaljnu analizu razloga višegodišnje stalnosti istog dobavljača za službena vozila, odnosno da dokumentuje opravdanost takve pojave i njenu utemeljenost na konkurentnosti.	N
16	Granična policija je dužna, uz Zakon o javnim nabavkama i podzakonske akte, dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih vozila u Graničnoj policiji.	N
17	Potrebno je tenderskom dokumentacijom osigurati potpune informacije o uslovima ugovora i postupku dodjele ugovora, čime bi se ponuđačima omogućila priprema ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi, a sve u cilju osiguranja efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.	P
18	Granična policija je dužna uspostaviti pouzdane evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma, kako količinski tako i vrijednosno, a sve u cilju blagovremenog planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki.	N
19	Granična policija je dužna da u ugovorima jasno i precizno definiše način plaćanja i rok izvršenja za svaku konkretnu uslugu koja se nabavlja, pri tome vodeći računa o prirodi usluge koja je predmet nabavke.	N

Status: N-nova, P-ponovljena

Osim navedenog, u Izvještaju je obrađeno i osam preporuka od kojih je za četiri preporuke ocijenjeno da je realizacija u toku, za tri preporuke ocjena realizacije u revidiranom periodu se nije mogla dati, dok je za jednu preporuku ocijenjeno da nije relevantna za dalje praćenje.

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja Granične policije i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvještaju o obavljenjnoj finansijskoj reviziji Granične policije za 2024. godinu su, pored mišljenja nezavisnog revizora i rezimea datih preporuka za 2024. godinu, prezentovani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja i prezentovani su detaljni revizorski nalazi i date preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Granične policije za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi 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, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart, april – juni i juli – septembar 2024. 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 nabavkama 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 internoj reviziji
- Zakon o policijskim službenicima i podzakonski akti

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u periodu između oktobra 2024. godine i maja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), sagledana je prezentovana dokumentacija i informacije o poslovanju Granične policije, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcionisanje sistema internih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizionog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Granične policije. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za finansijsko poslovanje Granične policije. Obavljeni su razgovori

s rukovodstvom Granične policije i drugim zaposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih lica u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnim Izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji Granične policije Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tokom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo da je Granična policija od ukupno 19 prethodno datih preporuka realizovala sedam, pet preporuka nije realizovala, realizacija tri preporuke je u toku, dok četiri preporuke nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2023	U elektronsku evidenciju podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim organima BiH ni u 2024. godini nisu uneseni podaci. Informisani smo da su preduzete radnje da se po realizaciji nabavke uniformi, a u skladu s Pravilnikom o izgledu policijske uniforme, u 2025. godini uspostavi evidencija.	✗
2/2023	Granična policija je u odnosu na prethodnu godinu unaprijedila interne kontrole u pogledu priznavanja i obračuna naknada za službeno putovanje, međutim uočeni su pojedinačni slučajevi nepravilnog obračuna dnevnica prilikom putovanja u inostranstvo službenim vozilom.	●
3/2023	Granična policija u 2024. godini nije osigurala blagovremeno evidentiranje svih poslovnih promjena u cilju tačnog iskazivanja stanja u poslovnim knjigama na 31.12. tekuće godine.	✗
4/2023	Granična policija je osigurala blagovremeno evidentiranje i preduzela je aktivnosti za redovnu naplatu sredstava od iznajmljenog prostora.	✓
5/2023	Granična policija je podatke utvrđene popisom u cjelosti evidentirala u Modul stalnih sredstava, međutim utvrđeno je odstupanje stanja iskazanog u Modulu stalnih sredstava i stanja u glavnoj knjizi.	●
6/2023	U Graničnoj policiji još uvijek nisu uspostavili pouzdan sistem evidentiranja i kontrole utroška zaliha.	✗
7/2023	Granična policija je u 2024. godini pri rasporedu osoblja na radna mjesta dosljedno primjenjivala propise koji regulišu radnopravni status zaposlenih.	✓
8/2023	Granična policija je u 2024. godini prilikom premještaja policijskih službenika provodila procedure internog premještaja, čime je osigurala pravilnu primjenu pravne norme koja regulišu ovu oblast.	✓
9/2023	Granična policija je sačinjavanjem pisane zabilješke osigurala dokumentovanje prethodne provjere tržišta, kako je to definisano Zakonom o javnim nabavkama.	✓
10/2023	Granična policija nije osigurala efikasno provođenje postupaka javnih nabavki, zbog nejasno sastavljene tenderske dokumentacije u postupku nabavke dijelova uniforme, Ured za razmatranje žalbi je u konačnici poništio postupak.	✗
11/2023	Granična policija je koristila izraz „ili ekvivalent“ u postupku nabavke informatičke opreme u kojem je u tehničkoj specifikaciji naveden naziv uređaja.	✓
12/2023	Granična policija nije kreirala tendersku dokumentaciju za nabavku službenih vozila na način da ista bude utemeljena na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	✗

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2022	Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta upućen je u avgustu 2024. godine Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti, međutim ista još uvijek nije dobijena. Prijedlog pravilnika nije razmatran na sjednici Vijeća ministara BiH.	●
9/2022	Granična policija je postupila u skladu sa preuzetim obavezama po zaključenom sporazumu o uspostavljanju informacionog sistema za evidentiranje podataka o službenim vozilima i od 1.1.2024. godine se koristi navedeni sistem.	✓
10/2022	Granična policija je u 2024. godini izvršila analizu potrebnih sredstava za realizaciju projekta izgradnje objekta u Terenskom uredu Jug Čapljina i zaključila da odobrena sredstva za višegodišnji projekat nisu dovoljna za realizaciju istog. Po izvršenoj analizi pokrenute su aktivnosti na izmjeni i dopuni Odluke o višegodišnjem projektu i u novembru Vijeće ministara BiH je usvojilo odluku kojom se vrijednost projekta povećava na 6.500.000 KM, odnosno za 3.500.000 KM ili za 117%. Obzirom na izmijenjene okolnosti data preporuka nije relevantna za dalje praćenje.	Ⓜ
13/2022	Popisne komisije su prilikom popisa koristile inventurne liste u kojima su evidentirali stanja po popisu, također popisne komisije su potpisivale pojedinačne obračune inventura po lokacijama nakon učitano stanja po popisu.	✓
25/2022	Preporuka da je Granična policija dužna pratiti realizaciju ugovora u pogledu poštovanja svih ugovorenih odredbi se odnosila na izvršenje ugovora za nabavku policijske uniforme. S obzirom da prema zaključenom ugovoru ugovoreni rok isporuke je u 2025. godini data preporuka se ne može ocijeniti u revidiranom periodu.	Ⓜ
6/2021	S obzirom na to da u 2023. godini nije proveden postupak nabavke usluga održavanja vozila, datu preporuku da Granična policija treba, na bazi historijskih 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, nije moguće ocijeniti.	Ⓜ
7/2021	Preporuku datu Graničnoj policiji da se osigura da cijene rezervnih dijelova i materijala za održavanje vozila koji nisu predviđeni ugovorom odgovaraju tržišnim cijenama, te da je potrebno 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 2024. godini korišten važeći okvirni sporazum koji je zaključen 2022. godine.	Ⓜ

Status: ✓ realizovana preporuka⁵, ● preporuka čija je realizacija u toku⁶, ✗ nerealizovana preporuka⁷, Ⓜ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu, odnosno nije relevantna za dalje praćenje⁸.

5. NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA 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 BiH⁹. Unutrašnja organizacija i način rada Granične policije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji

⁵ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁷ Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁸ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi ili su se izmijenile okolnosti u odnosu na stanje kada je preporuka data.

⁹ Službeni glasnik BiH, br.: 50/04, 27/07 i 59/09

koji je donesen 2005. godine i u manjoj mjeri izmijenjen 2013. godine. Istim je sistematizovano ukupno 2.646 radnih mjesta. Na 31.12.2024. godine Granična policija je zapošljavala 1.887 lica. Granična policija nije uskladila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s Odlukom Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH¹⁰ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹¹. Granična policija je sačinila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Granične policije i uz pribavljena mišljenja nadležnih institucija prosljedila Ministarstvu sigurnosti BiH radi slanja Vijeću ministara BiH na dobijanje saglasnosti. Predmetni akt je 16.8.2024. godine upućen Vijeću ministara BiH na razmatranje, ali, prema dobijenim informacijama, do momenta obavljanja završne revizije, april 2025. godine, dokument nije razmatran.

Po pitanju usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH dali smo preporuku u prethodnim godinama, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 1/22 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Zakonom o Graničnoj policiji definisano je da Graničnom policijom rukovodi direktor, koji za svoj rad odgovara ministru sigurnosti i Vijeću ministara BiH. Direktor ima jednog zamjenika i jednog pomoćnika direktora za organizaciju i operacije, koji za svoj rad odgovaraju direktoru. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH, na prijedlog ministra, s liste kandidata koju dostavi Nezavisni odbor, na mandat od četiri godine, uz mogućnost reimenovanja u drugom narednom mandatu. Direktor, zamjenik direktora i pomoćnik direktora ne mogu biti iz istog konstitutivnog naroda. Vijeće ministara BiH imenovalo je direktora Granične policije počev od 2.3.2023. godine, a zamjenika direktora 21.6.2023. godine, na mandatni period od četiri godine. U oktobru 2024. godine rješenjem direktora raspoređen je na dužnost pomoćnik direktora za organizaciju i operacije, jer je prethodno raspoređeno lice na ovoj poziciji penzionisano.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o finansiranju institucija BiH¹² uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Granična policija je donijela osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Mapa poslovnih procesa i Registar rizika ažurirani su u toku 2024. godine. Direktor je dostavljen Izvještaj o upravljanju rizicima u Graničnoj policiji za 2024. godinu.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹¹ Službeni glasnik BiH, br.: 30/13, 67/15 i 51/18

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

Također, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH¹³ dostavljen je Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcionisanje sistema internih kontrola:

Sistem internih kontrola je sveobuhvatan sistem koji uspostavlja rukovodstvo institucije, a provode ga svi zaposleni u instituciji. Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da sistem internih kontrola u Graničnoj policiji nije na zadovoljavajućem nivou. Konstatovani su nedostaci i slabosti u gotovo svim segmentima poslovanja koji su bili predmet revizije (stvaranje obaveza, upotreba službenih vozila, popis sredstava i obaveza, javne nabavke i drugim procesima što je detaljno opisano u narednim tačkama Izvještaja).

Konstatovali smo slabosti u dijelu definisanih odredbi i primjeni Pravilnika o materijalnom poslovanju u Graničnoj policiji¹⁴ kojim su uređene procedure u vezi sa nabavkom, trebovanjem, upravljanjem, raspolaganjem i korištenjem stalnih sredstava, materijala, sitnog inventara, izdacima za tekuće održavanje i druga pitanja materijalnog poslovanja. Instrukcijom o procedurama sticanja imovine, stvaranja, evidentiranja i plaćanja obaveza¹⁵ uređene su mjere, radnje i standardne procedure sticanja imovine, stvaranja, evidentiranja i plaćanja obaveza koje se finansiraju iz budžeta institucije, kao i odgovornost zaposlenih za prijavu, unos, knjiženja i plaćanje obaveza u Graničnoj policiji. Analizirajući odredbe navedenih internih akata konstatovali smo da za određene aktivnosti nisu precizno i jasno definisana zaduženja i odgovornosti službenika Granične policije. Tako je uočeno da u procesu stvaranja obaveza i odobravanja troška u pojedinim slučajevima nedostaje suštinska kontrolna aktivnost što ima za posljedicu stvaranja obaveza bez prethodno osiguranih finansijskih sredstava (u slučaju nabavke usluga održavanja integrisanog sistema video nadzora), kao i neblagovremeno evidentiranje nastalih događaja (za isporučenu i zaprimljenu robu rashod nije evidentiran u odgovarajućoj budžetskoj godini) - detaljnije u tačkama 7.2.4. i 7.3. Izvještaja.

Također, može se konstatovati da nije osigurana sinhronizacija u evidentiranju knjigovodstvenih podataka u pomoćnu knjigu stalnih sredstava za unos podataka u ISFU i pomoćne knjige korisnika za skladišta (detaljnije u tački 7.3.3. Izvještaja). Nedostatak uspostavljenog sistema internih kontrola u tom dijelu, kao i izostanak kontrole u dijelu izvršenih knjiženja i naloga za ispravke u glavnoj knjizi, rezultirao je određenim greškama u evidentiranju poslovnih promjena i transakcija. Konstatovano je da je u 2024. godini u pomoćnu evidenciju stalnih sredstva dva puta izvršeno evidentiranje iste donirane opreme (mobilnog nadzornog sistema), u februaru i julu 2024. godine. Dodijeljeni su inventurni brojevi i od trenutka unosa počeo je obračun amortizacije sve do momenta kada je navedena greška uočena, tj. do oktobra. Izvršena su korektivna knjiženja, međutim ista niko nije prekontrolisao i odobrio. Sve navedeno ukazuje na nepostojanje adekvatnog sistema kontrole prilikom evidentiranja sredstava u pomoćne evidencije, kao i slabost sistema u dijelu kontrole nad raspolaganjem imovinom institucije.

¹³ Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

¹⁴ Akt broj: 17-06-1-02-3-1320-2/15 od 9.7.2015. godine

¹⁵ Akt broj: 17-06-1-02-2-9782-11/18 od 12.3.2021. godine

PREPORUKA 1

Potrebno je da se jasno definišu ovlaštenja i odgovornosti svih zaposlenih, u okviru poslova koji su im dodijeljeni, a sve u cilju jačanja upravljačke kontrole kako bi se smanjio rizik od nastanka greške, nepravilnosti ili zloupotrebe.

Pravilnikom o vođenju elektronske evidencije podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim tijelima BiH¹⁶ utvrđuje se definicija, svrha i sadržaj evidencije te način obrade, smještaj i zaštita podataka, kao i pravo pristupa elektronskoj evidenciji. Elektronskom evidencijom ostvaruje se jedinstven i efikasan način evidentiranja, zaduživanja i razduživanja dijelova uniformi, oružja i pripadajuće opreme u policijskim tijelima BiH te se postiže visok nivo ažuriranosti i preciznosti svih relevantnih podataka potrebnih za kvalitetan rad policijskih tijela na nivou BiH. Na osnovu podataka iz elektronske evidencije, policijska tijela BiH u svakom trenutku imaju uvid u trenutno stanje svih dijelova uniforme, oružja i pripadajuće opreme te imaju mogućnost precizno izvršiti procjene budućih potreba i planiranje nabavki svih dijelova uniformi, oružja i pripadajuće opreme. U Graničnoj policiji ni u 2024. godini nije uspostavljen pouzdan sistem unosa podataka u elektronsku evidenciju podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim tijelima BiH. Informisani smo da je planirano da se u 2025. godini, po nabavci i zaduženju novih uniformi izvrši ažuriranje i uspostavljanje efikasnog i pouzdanog sistema elektronske evidencije.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Granična policija uspostavi/ažurira elektronsku evidenciju podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim tijelima BiH u skladu s važećim Pravilnikom.

Nadalje, prilikom provođenja prodaje službenih vozila nije se postupalo u skladu sa odredbama Instrukcije o načinu i pravilima provođenja javnih nadmetanja – licitacija za prodaju motornih vozila budžetskih korisnika – institucija Bosne i Hercegovine¹⁷ kojom je definisano da pravo učešća u postupku javnog nadmetanja – licitacije imaju sva pravna i fizička lica koja prije utvrđenog roka za licitaciju uplate predviđeni depozit/kauciju za učešće na javnom nadmetanju – licitaciji, a da se uplata depozita/kaucije vrši na glavni račun kod Centralne banke. Granična policija je u toku godine provela četiri postupka javnog nadmetanja – licitacije. Za provedene postupke uplata kaucije/depozita je izvršena u prostorijama Granične policije, predajom na blagajnu, neposredno pred početak javnog nadmetanja - licitacije, a ne na glavni račun Centralne banke kako je to definisano Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 3

Granična policija je dužna prilikom provođenja postupaka javnog nadmetanja – licitacija poštovati odredbe Instrukcije i u skladu sa istom definisati način uplate, kao i način povrata datih depozita/kaucija.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹⁹, uspostavljena je Jedinica interne

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 1/14

¹⁷ Akt Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 08-02-2-4348/23 od 29.5.2023. godine

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

revizije Granične policije. Jedinica interne revizije Granične policije prema pravilniku o sistematizaciji zapošljava dva lica, rukovodioca jedinice interne revizije i internog revizora. U 2024. godini nadležnost ove jedinice obavljao je interni revizor, jer je radno mjesto rukovodioca bilo upražnjeno²⁰. Jedinica interne revizije je donijela Strateški plan rada za 2024- 2026. godinu, na osnovu kojeg je donesen Plan rada za 2024. godinu. Godišnji plan rada je realizovan u cjelosti obavljene su tri naknadne revizije po osnovu izvještaja sačinjenih u 2023. godini. Planiranje i izvršenje budžeta, Javne nabavke i Prihodi od prodaje stalnih sredstava i prekršajnih naloga. Pored toga, Jedinica interne revizije je obavila i jednu ad hoc reviziju, po nalogu direktora, na temu Prijem, kontrola i plaćanja obaveza u Graničnoj policiji. Po provedenoj reviziji dato je pet preporuka i konstatovana je slabost u sistemu evidentiranja i vršenja finansijske kontrole prispjelih obaveza, kao i to da Granična policija ne evidentira sve obaveze na način definisan Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Granična policija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2024. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjeni prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH²¹.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 1.531.381 KM, što je za 876.381 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2024. godinu.

Značajni prihodi odnose se na prihode od izrečenih novčanih kazni (663.742 KM), primljenih tekućih transfera od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva (474.471 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (306.856 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I Izvještaja.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu²², Graničnoj policiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 102.821.000 KM (tekući izdaci 99.453.000 KM, kapitalni izdaci 1.268.000 KM i višegodišnja kapitalna ulaganja 2.100.000 KM)²³. Također, pomenutim zakonom je odobreno 2.371 zaposlenih u Graničnoj policiji.

²⁰ Rukovodilac jedinice interne revizije penzionisan je u decembru 2023. godine, a imenovanje novog izvršeno je u aprilu 2025. godine

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

²² Službeni glasnik BiH, broj 50/24

²³ Do usvajanja budžeta za 2024. godinu, Granična policija je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim Instrukcijama o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za period april – juni 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i period juli – septembar 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- sredstava višegodišnjih projekta prenesena iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 9.049.065 KM;
- sredstva novčanih donacija u iznosu od 537.201 KM, od čega su sredstva prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 62.730 KM i uplaćena u tekućoj godini u iznosu od 475.471 KM, te
- sredstva od prodaje službenih vozila – Granična policija je prodajom službenih vozila ostvarila veći prihod za 192.453 KM od planiranog, tako da je Ministarstvo finansija i trezora BiH ukupno ostvareni prihod od prodaje službenih vozila odobrilo Graničnoj policiji za nabavku sredstava iste namjene.

Prema navedenom, Granična policija je u 2024. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 112.599.718 KM.

Granična policija je izvršila prestrukturisanja rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 718.000 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 92.417.100 KM, što je za 20.182.618 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (70.983.290 KM)²⁴, naknade troškova zaposlenih (14.248.072 KM), nabavku opreme (1.424.210 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (1.194.721 KM) i izdatke za tekuće održavanje (965.843 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Prilogu II Izvještaja.

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2024. godini.

7.2.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Plaćeno odsustvo: Zakonom o radu u institucijama BiH²⁵ propisano je da zaposlenik ima pravo na odsustvo s rada uz naknadu plaće do sedam radnih dana u jednoj kalendarskoj godini – plaćeno odsustvo u slučaju: stupanja u brak, porođaja supruge i teže bolesti ili smrti člana užeg domaćinstva i zadovoljavanja vjerskih, odnosno tradicijskih potreba ili drugih slučajeva utvrđenih aktom poslodavca. Izuzetno, poslodavac je dužan da omogući zaposleniku odsustvo do šest radnih dana u jednoj kalendarskoj godini, radi zadovoljavanja njegovih vjerskih, odnosno tradicijskih ili drugih potreba, s tim da se odsustvo od dva dana koristi uz naknadu plaće – plaćeno odsustvo²⁶. Konstatovali smo da je Granična policija svojim zaposlenima

²⁴ Prosječan broj zaposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 1.887.

²⁵ Član 30. stav (1) Zakona o radu u institucijama BiH, 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

²⁶ Ministarstvo pravde BiH je dalo mišljenje u vezi primjene člana 30. Zakona o radu u institucijama BiH, http://www.mpr.gov.ba/pristup_info/default.aspx?id=10111&langTag=sr-SP-Cyrl

odobravala korištenje do četiri dana plaćenog odsustva godišnje radi zadovoljenja vjerskih, odnosno tradicijskih potreba, a ne dva dana kako je propisano zakonom.

PREPORUKA 4

Granična policija je dužna da prilikom odobravanja plaćenog odsustva zaposlenim postupa u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.

7.2.2. Putni troškovi

Ukupni izdaci za putne troškove iznosili su 406.616 KM, od čega je iz budžeta finansirano 374.185 KM, a iz sredstava projekta RITHMS²⁷ 32.431 KM. U odnosu na prethodnu godinu izdaci za službena putovanja su veći za 31.801 KM. Na troškove službenih putovanja u zemlji utrošeno je 286.399 KM, a na troškove putovanja u inostranstvo 120.217 KM.

Procesom revizije konstatirali smo da se prilikom priznavanja troškova dnevnica za putovanje u inostranstvo avionom vodi računa o vremenu polaska aviona s aerodroma do dolaska aviona na aerodrom. Također, dnevnice su se umanjivale ukoliko je na službenom putovanju bila osigurana ishrana (minimalno dva obroka) te nije uočeno priznavanje troškova koji se ne mogu smatrati troškom službenog puta. Međutim, utvrdili smo da u pojedinačnim slučajevima kada se za službeno putovanje u inostranstvo koristi automobil, a do krajnje destinacije ima proputovanja kroz više zemalja, obračun dnevnice je vršen prema vremenu provedenom u zemlji proputovanja. Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH²⁸ definisano je da se obračun dnevnica vrši na osnovu dnevnice utvrđene za zemlju u koju se službeno putuje.

Po pitanju priznavanja i obračuna naknada za službeno putovanje dali smo preporuku u prethodnom periodu, te smo na osnovu prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u toku (preporuka broj 2. u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

7.2.3. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila sa 31.12.2024. godine iznose 2.372.816 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavku goriva (1.088.994 KM), nabavku usluga i materijala za održavanje službenih vozila (633.176 KM) i registraciju i osiguranje vozila (479.238 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine²⁹ Graničnoj policiji je dato pravo na korištenje tri službena vozila, kao i pravo na raspolaganje specijalizovanim službenim vozilima. Navedenim pravilnikom definisana je obaveza institucija da svoje pravilnike o vozilima za specijalizovane namjene dostavi na saglasnost Vijeću ministara BiH najkasnije u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu pravilnika (tj. do 16.7.2023. godine) te da u istom roku izvrše usklađivanje svojih internih akata za upotrebu službenih vozila sa odredbama Pravilnika. Granična policija je po pribavljanju mišljenja nadležnih institucija u septembru 2024. godine uputila Ministarstvu

²⁷ Projekat koji se finansira, u skladu sa ugovorom o konzorciju, iz sredstava Evropske komisije i Granične policije, a u vezi sa projektom Istraživanje, obavještajni rad i tehnologija osiguranja nasljeđa i tržišta

²⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 6/12, 10/18 i 75/18

²⁹ Službeni glasnik BiH, broj 34/23 i 84/23

sigurnosti BiH Prijedlog pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila radi dostavljanja Vijeću ministara BiH na davanje suglasnosti. Do okončanja revizije (april 2025. godine) nije dobijena saglasnost Vijeća ministara BiH. Također, Granična policija nije izvršila usklađivanje internog pravilnika za službena vozila kako je to definisano Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

PREPORUKA 5

Granična policija je dužna u što kraćem roku izvršiti usklađivanje internih akata za službena vozila s Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih vozila u Graničnoj policiji³⁰ definisano je pravo na raspolaganje sa 469 službenih vozila za specijalizovane namjene. Prema prezentovanim podacima³¹ Granična policija je na 31.12.2024. godine raspolagala sa 337 specijalizovanih vozila i sa jednim službenim vozilom. Ministarstvo finansija i trezora BiH je u oktobru 2024. godine svim budžetskim korisnicima dostavilo Obavještenje o obaveznoj klasifikaciji kroz ISFU sistem³² u skladu sa Pravilnikom o uslovima i korištenju službenih vozila u institucijama BiH. Prema navedenom obavještenju institucije su dužne da sva vozila koja su unesena u modul za praćenje osnovnih sredstava (FA modul) promijene ranije unesenu kategoriju putnički automobili na odgovarajuću novu kategoriju datu prema klasama vozila. Granična policija je postupila po dobijenom obavještenju, međutim uradila je pogrešno klasifikaciju. Naime, uvidom u dostavljeni izvještaj iz modula stalnih sredstava specijalizovana vozila, njih 337 je evidentirala kao službena vozila niže klase, a jedno službeno vozilo je klasifikovano kao specijalizovano vozilo.

PREPORUKA 6

Potrebno je klasifikaciju vozila u modulu za praćenje osnovnih sredstava izvršiti prema odgovarajućim kategorijama.

7.2.4. Višegodišnji projekti

Granična policija je u 2024. godini imala na raspolaganju sredstva po osnovu tri višegodišnja projekta u ukupnom iznosu od 11.149.065 KM. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu Graničnoj policiji su odobrena 2.100.000 KM za nastavak realizacije projekta nabavke dijelova policijske uniforme u Graničnoj policiji. Pored tih sredstava Granična policija je na ime realizacije višegodišnjih rita raspolagala i sa sredstvima u ukupnom iznosu od 9.049.065 KM, od čega su neutrošena sredstva prenesena iz prethodnih godina 7.799.065 KM i sredstva dodijeljena u 2024. godini iz namjenskih sredstava za razvoj sektora komunikacije i informacionog društva u BiH (1.250.000 KM)³³.

Odlukom Vijeća ministara BiH iz decembra 2023. godine odobren je višegodišnji projekat „Finansiranje usluga proširivanja i održavanja integritetnog sistema video-nadzora granične policije BiH i sistema automatskog prepoznavanja registarskih tablica na graničnim prelazima

³⁰ Akt broj 17-06-1-02-3-2602/15 od 9.7.2015. godine i broj 17-06-4-02-3-2602-28/15 od 14.12.2022. godine

³¹ Izvještaj o izvršenju budžeta Granične policije za 2024. godinu

³² Akt Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 08-16-4-6527-1/24 od 25.10.2024. godine

³³ Odluka o utvrđivanju namjene dijela sredstava uplaćenih od dozvola za korištenje radioefektivnog spektra za pružanje usluga putem mobilnih pristupnih sustava, Službeni glasnik BiH, broj 58/24

BiH³⁴ za period 2024 – 2026. godina, u iznosu od 3.300.000 KM. Odlukom je definisano da će se projekat finansirati iz sredstava budžeta institucija BiH sa planiranom dinamika potrošnje i finansiranja u sljedećim fazama:

- u 2024. godini 750.000 KM – izdaci za tekuće održavanje (ekonomski kod 137)
- u 2025. godini 750.000 KM – izdaci za tekuće održavanje (ekonomski kod 137), 500.000 KM – nabavka opreme (ekonomski kod 8213)
- u 2026. godini 800.000 – izdaci za tekuće održavanje (ekonomski kod 6137), 500.000 KM – nabavka opreme (ekonomski kod 8213).

S obzirom na to da u Zakonu o budžetu za 2024. godinu u Pregledu višegodišnjih projekata sredstva za ovaj projekat nisu bila odobrena za tekuću godinu, sredstva planirana za finansiranje prve faze prema gore navedenoj Odluci Graničnoj policiji nisu bila operativna. Međutim, u julu 2024. godine donesena je Odluka o utvrđivanju namjene dijela sredstava uplaćenih od dozvola za korištenje radioefektivnog spektra za pružanje usluga putem mobilnih pristupnih sistema³⁵, kojom je utvrđeno da se 1.250.000 KM raspoređuje Graničnoj policiji za realizaciju ovog projekta. Po dodjeli ovih sredstava pokrenute su aktivnosti na izmjeni Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta, u dijelu izvora finansiranja i dinamike realizacije, tako da je Vijeće ministara BiH u decembru 2024. godini donio Odluku o izmjeni Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta³⁶ nakon čega su sredstva po ovom projektu postala i operativna.

Analizirajući realizaciju ovog projekta može se konstatovati da je Granična policija na osnovu odluke o odobravanju projekta u februaru pokrenula postupke nabavke usluga proširenja integrisanog sistema video nadzora i usluga održavanja za automatskog očitavanje registarskih tablica, kako bi osigurala tehničku podršku za svoj Data centar. Prema Zakonu o finansiranju institucija BiH budžetskom korisnicima nije dozvoljeno da stvara obaveze, odnosno rashode ili opterećenja budžetskih pozicija, ako sredstva za te rashode ili opterećenja budžetskih pozicija nisu odobrena u okviru iznosa alociranog za tu proračunsku instituciju. I pored toga, Granična policija je nakon okončanja postupaka nabavki, krenula u realizaciju zaključenih ugovora. Međutim, plaćanje isporučenih usluga je izvršeno tek pošto su sredstva za ovaj projekat postala operativna.

PREPORUKA 7

Granična policija je dužna osigurati da stvaranje obaveza vrši na osnovu raspoloživosti sredstava.

Nadalje, Granična policija je u 2024. godini nastavila s realizacijom višegodišnjeg projekta izgradnje objekta za smještaj Terenskog ureda Jug Čapljina koji je odobren Odlukom Vijeća ministara BiH od 29.12.2020. godine³⁷. Odlukom o odobravanju projekta definisano je da se sredstva za realizaciju osiguravaju iz sredstava Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH u tri tranše i to: 1.000.000 KM budžet za 2020. godinu, 1.500.000 KM budžet za 2021. godinu i 500.000 KM budžet za 2022. godinu. S obzirom na to da budžet za 2021. godinu nije usvojen, odobravanje sredstava je prolongirano u kontinuitetu za po godinu, tako da je Graničnoj policiji treća tranša dodijeljena kroz budžet 2023. godine.

³⁴ Službeni glasnik BiH, broj 7/24

³⁵ Službeni glasnik, broj 58/24

³⁶ Odluka o izmjeni Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta "Finansiranje usluga proširivanja i održavanja Integriranog sistema video-nadzora Granične policije BiH i sistema automatskog prepoznavanja registarskih tablica na graničnim prijelazima BiH", Službeni glasnik, broj 91/24

³⁷ Službeni glasnik BiH, broj 13/21

I pored činjenice, da je projekat trebao biti okončan, aktivnosti na realizaciji su u početnoj fazi. U 2024. godini preneseno je 2.699.065 KM neutrošenih sredstva iz prethodne godine. Granična policija je u martu 2024. godini uradila istraživanje tržišta za nabavku usluga radova za izgradnju zgrade terenskog ureda Jug i došla je do zaključka da raspoloživa sredstva nisu dovoljna za okončanje odobrenog projekta, te da nedostaju sredstva u iznosu od 3.000.000 KM. Po urađenom istraživanju Granična policija je pokrenula aktivnosti na izmjeni odluke o odobrenom višegodišnjem projektu, i uz prethodno pribavljena mišljena nadležnih institucija u novembru dostavila Prijedlog odluke o izmjeni Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta izgradnja objekta za smještaj Terenskog ureda Jug Čapljina.

Vijeće ministara BiH je 15.11.2024. godine usvojilo Odluku³⁸ kojom je vrijednost projekta povećana za 3.500.000 KM, odnosno za 117%. Uputstvom o načinu planiranja, odobravanja i realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja u institucijama BiH³⁹, članom 14. definisano je da „kod promjene vrijednosti višegodišnjeg projekta ili strukture istog u odnosu na prvobitno donesenu odluku (uključujući i izmjenu izvora finansiranja), budžetski je korisnik dužan Vijeću ministara dostaviti prijedlog izmjene odluke o višegodišnjem projektu s tim da promjena vrijednosti višegodišnjeg projekta, ukoliko se istom podrazumijeva povećanje vrijednosti projekta podliježe ograničenju povećanja do maksimalno 10% od ukupne vrijednosti višegodišnjeg projekta koje se usaglašava sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.“ Iako je aktivnost u vezi promjene vrijednosti višegodišnjeg projekta podržalo Ministarstvo finansija i trezora BiH, odstupilo se od definisanog ograničenja povećanja vrijednosti odobrenog višegodišnjeg projekta do maksimalno 10%.

PREPORUKA 8

Granična policija treba da, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, postupa u skladu s važećim propisima koji definišu područje odobravanja i realizacije višegodišnjih projekata.

7.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 29.616.128 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 38.272.733 KM.

Značajne stavke bilansa odnose se na kratkoročna potraživanja (379.209 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (29.147.243 KM), obaveze prema dobavljačima (759.770 KM), obaveze prema zaposlenima (6.792.899 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.414.188 KM). Neotpisana vrijednost stalnih sredstava u 2024. godini veća je za 2.343.206 KM u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje vrijednosti stalnih sredstava rezultat je nabavke sredstva i opreme iz budžeta, te evidentiranja dobijenih nenovčanih donacija.

Bilans stanja prikazan je u Prilogu III Izvještaja.

³⁸ Odluka o izmjeni Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta izgradnja objekta za smještaj Terenske kancelarije Jug Čapljina Granične policije BiH, Službeni glasnik BiH broj 89/24

³⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 77/21 i 24/24

7.3.1. Sredstva

Granična policija je u toku 2024. godine evidentirala prijem nenovčanih donacija u vrijednosti od 7.239.754 KM. Značajnije nenovčane donacije odnose se na doniranje kompjuterske opreme (3.283.821 KM), policijske opreme (2.313.948 KM) te doniranje motornih vozila (1.020.240 KM).

U skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu budžetski korisnik obavezan je odmah po prijemu podrške u nenovčanom obliku⁴⁰ informisati Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine o istom. Također, budžetski korisnik obavezan je odmah po prijemu evidentirati pomoć u nenovčanom obliku u Glavnu knjigu trezora i pomoćne knjige stalnih sredstava i inventara.

Granična policija u 2024. godini nije odmah po prijemu nenovčanih donacija obavještavala Ministarstvo finansija i trezora BiH pravdajući to dosadašnjom praksom da o primljenim nenovčanim donacijama obavještava Ministarstvo finansija i trezora BiH kroz podnošenje finansijskih izvještaja. Također, konstatovali smo da Granična policija odmah po prijemu ne evidentira nenovčane donacije u Glavnu knjigu trezora i pomoćne knjige stalnih sredstava i inventara, a uočena je i neusklađenost u datumima evidentiranja ulaza nenovčanih donacija u skladište i knjiženja istih u Glavnu knjigu. Tako je npr. Granična policija, na osnovu dokumentacije o prijemu donacije iz 2023. godine, evidentirala ulaz robe u skladište u decembru 2024. godine, dok je finansijsko evidentiranje (sredstva nabavne vrijednosti 501.121 KM) u poslovnim knjigama izvršeno u julu 2024. godine.

PREPORUKA 9

Granična policija je dužna, prilikom dobijanja podrške u nenovčanom obliku, postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH.

Nadalje, Granična policija za proces prijema i knjiženja donirane opreme nema pisanih procedura, ali sagledavajući uspostavljeni sistem postupanja može se konstatovati da ima prostora za unapređenje. Prijem donirane opreme se vrši prema otpremnici firme koja isporučuje opremu za donatora ili prema pismu donatora, na osnovu kojih se pravi ulaz robe u skladište. Ukoliko u momentu prijema oprema nema poznate finansijske vrijednosti, skladištar može unijeti i unosi svu opremu/robu bez vrijednosti u informacioni sistem OCEAN. Skladištar ne unosi finansijsku vrijednost sredstava u OCEAN. Po dostavljanju sporazuma/memoranduma o donaciji, materijalni knjigovođa na osnovu istog knjiži doniranu opremu. Prilikom knjiženja materijalni knjigovođa ponovo unosi svu opremu (vrši se dupli unos u OCEAN) i dodaje joj finansijsku vrijednost. U slučajevima kada sporazumi i/ili memorandumu sa cijenama donirane opreme kasne, kasni i knjiženje donirane opreme. Ukoliko Granična policija ne dobije memorandum sa cijenom opreme, formira komisiju koja zapisnički utvrđuje vrijednost doniranih sredstava. U komisiji učestvuju stručna lica (odgovorna za predmetnu opremu) i lica iz finansijskog i materijalnog poslovanja, kako bi se što pravilnije izvršila procjena vrijednosti. Komisija je u 2024. godini formirana za procjenu vrijednosti doniranih mikroskopa. Po okončanju procesa procjene vrijednosti vrši se knjiženje donirane opreme. Može se desiti i dešavalo se da proces knjiženja kasni po nekoliko mjeseci. U ovim slučajevima sredstva se stavljaju u upotrebu i koriste se, a da nisu uknjiženja (amortizacija se ne obračunava).

⁴⁰ Podrške u nenovčanom obliku su nematerijalna sredstva, oprema i materijal za obavljanje djelatnosti budžetskog korisnika.

Pored navedenog unosa u informacijski sistem OCEAN, materijalni knjigovođa vrši unos istih sredstva uključujući i finansijsku vrijednost i u ISFU sistem u modul stalnih sredstava, gdje se postupak unosa još jednom ponavlja. U cilju uspostavljanja efikasnog i pouzdanog sistema treba razmotriti i, po mogućnosti, usvojiti način rada koji neće zahtijevati dupliranje unosa u informacione sisteme.

PREPORUKA 10

Granična policija treba kreirati pisane procedure o prijemu i knjiženju doniranih sredstava koje će omogućiti njihov pravovremen unos i praćenje.

7.3.2. Obaveze

Granična policija i dalje u određenim slučajevima nije uspostavila pouzdan sistem blagovremenog evidentiranja stvorenih obaveza u budžetskoj godini, niti je uspostavila pouzdan sistem praćenja ispostavljanja faktura za izvršene usluge. Utvrđeno je da, za usluge koje su izvršene u 2024. godini, Granična policija nije evidentirala obaveze prema dobavljačima u poslovnim knjigama za navedenu godinu. Tako naprimjer, zbirna faktura u vrijednosti 23.573 KM za nabavku autoguma, čija isporuka je bila u 2024. godini, ispostavljena je u martu 2025. godine, dok računi ispostavljeni za usluge nabavke goriva, hotelske usluge, održavanje vozila i dr., zaprimljeni prije zatvaranja perioda za unos obaveza, nisu evidentirani kao obaveza obračunskog perioda, odnosno budžetske godine.

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH⁴¹ definisano je da su budžetski korisnici obavezni da se prilikom unosa podataka za knjiženje pridržavaju računovodstvenih principa i da svi podaci moraju biti uneseni blagovremeno. U skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazuju se uz primjenu modifikovanog računovodstvenog principa nastanka događaja, a što znači da se rashodi priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveza) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. U skladu s navedenim, možemo zaključiti da Granična policija nije evidentirala sve obaveze na način definisan Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, što je uticalo na iskazivanje stanja ovih bilansnih pozicija u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju.

PREPORUKA 11

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

⁴¹ Akt Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 01-08-02-2-1515-1/15 od 4.2.2024. godine

7.3.3. Popis sredstava i obaveza

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika na kraju budžetske godine⁴² propisana je obaveza provođenja redovnog godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja. Popis imovine i obaveza je mjera usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom koja, između ostalog, treba da osigura vjerodostojnost godišnjih finansijskih izvještaja.

Odlukom direktora od 20.11.2024. godine pokrenute su aktivnosti popisa imovine, obaveza i potraživanja. Uputstvom o vršenju popisa imovine, potraživanja i obaveza u Graničnoj policiji precizno su definisane sve aktivnosti koje je potrebno provesti u cilju obavljanja efikasnog popisa. Definisani su zadaci komisija, rokovi za obavljanje popisa, rokovi za podnošenje izvještaja o izvršenom popisu i drugo.

Komisije terenskih centara ponovo su konstatovale da se na stanju nalaze sredstva koja nisu evidentirana u popisnim listama i obratno, da određena sredstva nisu na terenu, a evidentirana su u dostavljenim popisnim listama. U toku samog obavljanja popisa u izvještajima popisnih komisija zabilježeni su i navedeni određeni ograničavajući faktori⁴³ koji su u konačnici rezultirali kašnjenjem u podnošenju izvještaja o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji. Centralna popisna komisija je 21.2.2025. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava, obaveza i potraživanja, koji je usvojilo rukovodstvo Granične policije. Sumirajući pojedinačne izvještaje popisnih komisija Centralna popisna komisija je konstatovala da je nakon poređenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja utvrđen manjak u iznosu 24.502 KM koji je obrazložila. U Izvještaju Centralne komisije za popis knjigovodstvena vrijednost ispravke vrijednosti i sadašnja vrijednost sredstava na 31.12.2024. godine navedena je samo u ukupnom iznosu, bez da je u cilju jasnog prezentovanja, stanje iskazano po grupama konta.

Stalna sredstva predložena za rashodovanje u 2024. godini u iznosu od 1.380.886 KM, sadašnje vrijednosti 153.892 KM su ručnim nalogom na 31.12.2024. godine knjižena na konto sredstva van upotrebe. U skladu s Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika na kraju budžetske godine, stalna sredstva će biti otpisana i isknjižena iz poslovnih knjiga na način da će se sredstva staviti van upotrebe 1. januara naredne godine, a konačno isknjižavanje se sprovesti nakon potpisanog zapisnika o primopredaji sredstava na uništenje između budžetskog korisnika i angažovane ovlaštene firme. Nadalje definisano je da, ukoliko budžetski korisnici imaju potrebu da neko stalno sredstvo stave van upotrebe, potrebno je da navedenu promjenu kroz modul dugotrajne imovine (FA), provedu pod prvim danom narednog mjeseca ili prvim danom naredne godine, da bi se pravilno obračunala amortizacija za prethodni period-mjesec kada je stalno sredstvo bilo u upotrebi-funkciji.⁴⁴

Nadalje, Ministarstvo finansija i trezora je definisalo način evidentiranja nabavke, prodaje i rashodovanja stalnih sredstava⁴⁵ propisujući da se evidentiranje rashodovanja stalnog sredstva vrši zaduživanjem odgovarajućeg analitičkog konta *stalna sredstva van upotrebe*, uz

⁴² Akt Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 08-02-2- 7449-1/24 od 11.12.2024. godine

⁴³ Npr. U službenim prostorijama Glavnog ureda se nalazi veliki broj sredstava koja duži niz godina nisu u upotrebi i ne koriste se za rad, a zauzimaju radni prostor što je posljedica neblagovremenog otpisa i rashodovanja tokom prethodnih godina i ista su morala biti obuhvaćena popisom.

⁴⁴ Instrukcija o pravilnom i blagovremenom evidentiranju, načinu rada i zatvaranju perioda u modulu dugotrajne imovine (FA) od 19.4.2013. godine

⁴⁵ Akt Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-16/156/07 od 12.1.2007. godine

istovremeno odobrenje odgovarajućeg analitičkog konta *stalna sredstva za iznos nabavne vrijednosti sredstva koje se rashoduje*, uz preduslov da su osigurani dokumenti vezani za postupak.

Granična policija je u toku 2024. godine prodala stalna sredstva (čamac, motor za čamac i dvije prikolice) koja knjigovodstveno nije evidentirala na analitički konto *stalna sredstva van upotrebe* niti je ista rashodovala do trenutka obavljanja završne revizije, iako su osigurani dokumenti vezani za njihovo rashodovanje (ugovor o kupoprodaji, zapisnik o preuzimanju). Nadalje, uvidom u izvještaj o rashodovanim sredstvima u 2024. godini, konstatovali smo da su u navedenoj godini rashodovana vozila koja su prodana prethodnih godina, u periodu 2022.-2023. godine. Navedeno upućuje na slabosti internih kontrola prilikom knjigovodstvenog evidentiranja nastalih promjena i neblagovremeno evidentiranje poslovnih aktivnosti.

PREPORUKA 12

Granična policija evidentiranje stalnih sredstava predloženih za rashodovanje treba vršiti u skladu s Uputstvom i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.

Granična policija je podatke utvrđene popisom u cjelosti evidentirala u pomoćnu evidenciju, Modul stalnih sredstava, međutim utvrđeno je odstupanje stanja iskazanog u Modulu stalnih sredstava i stanja u glavnoj knjizi. Stanje stalnih sredstava u Modulu stalnih sredstava veće je nego što je iskazano stanje sredstava u glavnoj knjizi na 31.12.2024. godine. Naime, knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u glavnoj knjizi iznosi 90.783.678 KM, a u obračunu inventure 92.331.246 KM. U izvještaju Centralne komisije za popis se navodi da stanje stalnih sredstava u glavnoj knjizi i Modulu stalnih sredstava nije identično za iznos prijedloga za rashod stalnih sredstava. Međutim, naknadno provedenim radnjama u Graničnoj policiji utvrdili su da je razlog za navedeno odstupanje pogrešno knjiženje vrijednosti sredstava u materijalnom knjigovodstvu. Utvrđeno pogrešno knjiženje je konstatovano u službenoj zabilješki materijalnog knjigovođe, koje je postupcima revizije i potvrđeno. Korekcija pogrešno knjižene vrijednosti sredstava je izvršena u 2025. godini.

Po pitanju evidentiranja sredstava utvrđenih provedenim popisom u Modul stalnih sredstava, koji je obavezna pomoćna evidencija, te da se na taj način potvrdi usklađenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u toku (Red. br. 5/2023 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Evidentiranje i popis zaliha: Granična policija ni u 2024. godini nije blagovremeno vršila knjiženje nabavljene robe u klasi 2 - Zalihe. Uspostavljen je sistem da se ulaz robe tokom godine evidentira u pomoćnoj evidenciji (Glavno skladište), ali tek s 31.12.2024. 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 realizuje na kraju godine. Iako stanje zaliha ne utiče na iskazivanje bilansnih pozicija u obrascu Bilans stanja, jer je definisano da se materijal i sitni inventar evidentiraju samo unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom upotrebom⁴⁶ (istovremeno sa evidentiranjem vrijednosti zaliha vrši se i njihova ispravka). S obzirom na to

⁴⁶ Nabavka 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.

da se nabavka ovih vrijednosti stavlja neposredno na rashode i da su ti rashodi značajni, u cilju kontrole, tačnog izvještavanja tokom godine i redovnog uvida u stanje zaliha potrebno je blagovremeno evidentirati zalihe.

Napominjemo i da se duži niz godina provode aktivnosti vezane za uspostavu centralizovanog modula zaliha u Informacionom sistemu finansijskog upravljanja koji, između ostalog, treba osigurati podatke koji su osnova za pouzdano i efikasno upravljanje zalihama. Od 2019. godine Granična policija ima unesena početna stanja u pomenutom modulu, međutim i pored proteka značajnog vremenskog perioda nije bilo značajnijeg pomaka u funkcionalnom uspostavljanju pomenutog modula u ISFU. U upotrebi je vlastiti Oracle sistem Granične policije za evidentiranje dnevnog prometa (ulaza i izlaza) roba u magacinu. Pored navedenog, nije uspostavljen ni novi modul za sitan inventar u ISFU sistemu. Neuspostavljanjem navedenih sistema u Graničnoj policiji nije osiguran pouzdan sistem evidentiranja i kontrole zaliha.

PREPORUKA 13

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

8. JAVNE NABAVKE

Granična policija je donijela i objavila Plan javnih nabavki za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine. Prema prezentovanim podacima, Granična policija je u toku 2024. godine provela 15 otvorenih postupaka u vrijednosti 9.682.559 KM⁴⁷ i 8 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 183.192 KM. Putem direktnog sporazuma izvršene su nabavke ukupne vrijednosti od 188.385 KM.

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

8.1. Nabavka službenih vozila

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke motornih vozila pokrenut je otvoreni postupak procijenjene vrijednosti 671.000 KM, a za nabavku ukupno 12 vozila i 13 zvučno-svjetlosnih signalizacija. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena uz planirano provođenje e-aukcije. Tenderskom dokumentacijom su definisane dvije tehničke specifikacije predmeta nabavke i to za nabavku 11 putničkih motornih vozila Tipa A i jednog putničkog motornog vozila Tipa B. Po objavljivanju javnog poziva tendersku dokumentaciju je preuzelo 13 potencijalnih ponuđača. Obzirom da je tri puta vršena izmjena tenderske dokumentacije, u konačnici treću izmjenu je preuzelo pet potencijalnih ponuđača⁴⁸. Pristigle su dvije ponude, od kojih je jedna ocijenjena kao prihvatljiva pa je sa preostalim jedinim ponuđačem zaključen ugovor u vrijednosti od 670.949 KM.

⁴⁷ Sve iznosi navedeni u tački 8. Javne nabavke su bez PDV-a.

⁴⁸ Nakon prve izmjene, tendersku dokumentaciju preuzelo sedam ponuđača, nakon druge izmjene tendersku dokumentaciju preuzela dva ponuđača i nakon treće izmjene tendersku dokumentaciju preuzelo je pet ponuđača.

Zakonom o javnim nabavkama dopuštena je mogućnost podjele predmeta nabavke na lotove na osnovu objektivnih kriterija (npr. prema vrsti, karakteristikama, namjeni, mjestu ili vremenu ispunjenja), a sve u cilju učešća više ponuđača u postupku javne nabavke. Tenderskom dokumentacijom nabavka motornih vozila nije podijeljena na lotove, iako su postojali objektivni kriteriji za isto (vrsta i tehničke karakteristike motornih vozila). Ovakvo postupanje ne osigurava primjenu općih principa koji podrazumijevaju da se prema ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija u cilju najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

Nadalje, uvidom u dokumentaciju o provedenom istraživanju tržišta uočili smo da je Granična policija prilikom istraživanja tržišta konkurenciju svela na nivo iste distributivne mreže. Prilikom istraživanja tržišta za nabavku motornih vozila Tipa A, tražene tehničke karakteristike su zadovoljavale marke vozila VW i Audi. Navedeno se reflektovalo i na to da su oba ponuđača ponudila istu marku i model vozila (VW – Golf Life). Pri tome se kroz godine, na što smo upozoravali više puta kroz naše izvještaje, svođenje konkurencije na distributivnu mrežu navedenih vozila, odražava direktno na postojanje konkurencije u javnoj nabavci.

Postupajući na ovakav način Granična policija ponovo nije osigurala aktivnu i pravičnu konkurenciju u predmetnoj nabavci kako je to zahtijevano Zakonom o javnim nabavkama (član 3.) Naime, i 2024. godine, kao i prethodnih godina, Granična policija je sa istim dobavljačem⁴⁹ ugovorila nabavku vozila iz VW programa (Golf Life - 11 vozila, jedinične cijene 48.350 KM) i nabavku Audija A6 (jedno vozilo u vrijednosti od 111.110 KM).

PREPORUKA 14

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

PREPORUKA 15

Preporučujemo Graničnoj policiji da izvrši detaljnu analizu razloga višegodišnje stalnosti istog dobavljača za službena vozila, odnosno da dokumentuje opravdanost takve pojave i njenu utemeljenost na konkurentnosti.

Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih vozila u Graničnoj policiji propisano je da se nabavka službenih vozila obavezno provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine uz uslove propisane ovim pravilnikom i uslove propisane propisima kojima se uređuje postupak javnih nabavki u BiH, prilikom utvrđivanja uslova nabavke, obavezni kvalifikacioni kriteriji su: a) Obavezna garancija za period od minimalno 4 godine; b) Plan održavanja koji uključuje troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara.

Granična policija je zahtijevala garanciju na vozilo minimalno 4 godina ili 120.000 km kroz tehničku specifikaciju, a ne kroz kvalifikacioni kriterij. Pored toga, zahtijevana garancija nije adekvatno postavljena obzirom da je navedenim Pravilnikom garancija definirana kao obavezna, a ne kao alternativni, kvalifikacioni kriterij prilikom utvrđivanja uslova nabavke vozila. Nadalje, Granična policija nije kao kvalifikacioni kriterij postavila plan održavanja koji uključuje

⁴⁹ Dobavljač MRM d.o.o. Ljubuški

troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara. Granična policija nije postupila u skladu sa odredbama navedenog i uključila prethodno navedene uslove u kvalifikacione kriterije prilikom nabavke službenih vozila. Uključivanje navedenih uslova u određenom obliku kroz tehničke specifikacije izvan kvalifikacionih kriterija nije postupanje u skladu s odredbama prethodno navedenog Pravilnika.

PREPORUKA 16

Granična policija je dužna, uz Zakon o javnim nabavkama i podzakonske akte, dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih vozila u Graničnoj policiji.

8.2. Nabavka dijelova uniformi

Granična policija je u oktobru 2024. godine objavila obavještenje o nabavci dijelova uniformi procijenjene vrijednosti 3.101.152 KM, a 31.12.2024. godine donijela Odluku o poništenju postupka nabavke, jer evaluacijom šest prispjelih ponuda konstatovano je da nijedna ponuda nije prihvatljiva.

Na odluku o poništenju postupka izjavljeno je više žalbi Uredu za razmatranje žalbi BiH koji je donio zaključak kojim se spaja postupak po svim žalbama ponuđača. U februaru 2025. godine Ured za razmatranje žalbi je donio rješenje kojim se usvajaju žalbe ponuđača i poništava odluka Granične policije o poništenju postupka, kao i tenderska dokumentacija i obavještenje o nabavci. U obrazloženju donesenog rješenja konstatovano je da je članom 53. stav (1) Zakona o javnim nabavkama propisano da je ugovorni organ dužan pripremiti tendersku dokumentaciju u skladu s odredbama zakona i podzakonskim aktima, te da u tenderskoj dokumentaciji ugovorni organ daje potpune informacije o uslovima ugovora i postupku dodjele ugovora, a koji su ponuđačima dovoljni za pripremu ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi. Nadalje navodi se da ugovorni organ je taj koji je bio dužan ponuđačima dati potpune informacije koje su im dovoljne za pripremu ponuda, a ne prebacivati odgovornost na ponuđače obavezom postavljanja pitanja u vezi sa tenderskom dokumentacijom. Ured za razmatranje žalbi je ukazao na bitne povrede, konfuznost i nedorečenost predmetnog sadržaja tenderskog dokumenta što dovode do nemogućnosti objektivnog utvrđivanja i razmatranja žalbenih navoda i pružanja konkretnih odgovora s tim u vezi.

Također, u postupku nabavke dijelova uniformi koji je pokrenut u avgustu 2023. godine, a okončan zaključenjem ugovora u oktobru 2024. godine više puta su ponuđači izjavljivali žalbu na tendersku dokumentaciju, što je uticalo na produženje rokova za dostavljanje ponuda, a što se reflektovalo u konačnici i na rok okončanja postupka.

PREPORUKA 17

Potrebno je tenderskom dokumentacijom osigurati potpune informacije o uslovima ugovora i postupku dodjele ugovora, čime bi se ponuđačima omogućila priprema ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi, a sve u cilju osiguranja efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.

8.3. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma

Granična policija je definisala obavezu praćenja zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma po provedenim postupcima nabavke, međutim uspostavljeni sistem nije u punoj mjeri efikasan. Realizacija pojedinih zaključenih ugovora se ne prati količinski, već samo vrijednosno. Također, uvidom u dostavljene evidencije o praćenju realizacije, uočeno je da su ugovorene vrijednosti ugovora/okvirnih sporazuma prekoračene za nabavku usluga prevođenja, nabavku goriva za pojedine lotove te nabavke sredstava za higijenu.

Granična policija je okvirne sporazume za usluge prevođenja sa izabranim ponuđačem zaključila na period od 1.10. 2021. – 31.12.2024. godine. Uvidom u dostavljene evidencije o realizaciji ugovora/okvirnih sporazuma utvrdili smo da su za određene jezike prekoračena sredstva predviđena okvirnim sporazumom još u toku 2022. godine, dok su za ostale jezike (turski, italijanski, engleski, perzijski, arapski) vrijednosti prekoračene u toku tekuće godine. Navedeno je rezultat slabosti internih kontrola u dijelu kontrole i praćenja realizacije ugovora/okvirnih sporazuma što za posljedicu može imati negativan uticaj na planiranje i dinamiku provođenja javnih nabavki s jedne strane, a sa druge strane omogućava se nastavak saradnje sa izabranim ponuđačem, i pored činjenice da su obaveze između ugovornih strana istekle.

PREPORUKA 18

Granična policija je dužna uspostaviti pouzdane evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma, kako količinski tako i vrijednosno, a sve u cilju blagovremenog planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki.

Nadalje, pregledom zaključenih ugovora uočen je nedostatak preciznosti u definisanju načina plaćanja. Naime, zaključenim ugovorom se definiše ukupan i mjesečni iznos ugovorene usluge, bez navođenja načina plaćanja. Sagledavajući realizaciju zaključenih ugovora o održavanju opreme uočeno je da se plaćanje vrši na različite načine. Iako su odredbe zaključenih ugovora iste, u jednom slučaju plaćanje usluge se vrši mjesečno, dok je u drugom slučaj ugovorena usluga u cjelosti plaćena odmah po potpisivanju ugovora. Pored toga, u pojedinačnim slučajevima uočeno je da zaključenim ugovorima nije definisan rok za izvršenje usluga, iako je istim ugovoren obračun i naplata penala u slučaju kašnjenja u izvršenju ugovorene usluge od strane dobavljača. Navedeno može negativno uticati na praćenje ispunjavanja ugovorenih obaveza i dovesti do nesuglasica između ugovornih strana, a u vezi s izvršenjem ugovora.

PREPORUKA 19

Granična policija je dužna da u ugovorima jasno i precizno definiše način plaćanja i rok izvršenja za svaku konkretnu uslugu koja se nabavlja, pri tome vodeći računa o prirodi usluge koja je predmet nabavke.

9. KOMENTARI GRANIČNE POLICIJE NA NACRT IZVJEŠTAJA

Granična policija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu. U dostavljenim komentarima Granična policija je dala osvrt na dato mišljenje i komentare po svim datim preporukama. U datim komentarima ponovljene su konstatacije koje su nam prezentovane tokom revizije ili su navedene aktivnosti koje su preduzete, odnosno koje se planiraju preduzeti u 2025. godini. U cilju boljeg razumijevanja izraženog mišljenja revizije, Graničnoj policiji je uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dostavljen odgovor na date komentare. U vezi s navedenim, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

Reviziju u Graničnoj policiji za 2024. godinu obavili su: Nataša Pavlović – vođa tima, Lutvija Šrndić – član tima, Darija Dandić – član tima i Ana Marić – član tima. Također, u reviziji su bili angažovani Slaviša Vuković – IT revizor i Jovana Jošilo – revizor za pravne poslove.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

Broj: 03-16-1-818/25

Prilozi

Prilog I - Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Prilog II - Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Prilog III - Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Granična policija Bosne i Hercegovine

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	575.000	0	575.000	750.053	130
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	23.000		23.000	23.440	102
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	52.000	0	52.000	62.871	121
Novčane kazne (neporeske prirode)	500.000	0	500.000	663.742	133
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	474.471	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	474.471	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	80.000	0	80.000	306.856	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	80.000	0	80.000	306.856	384
Primici od finansijske 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)	655.000	0	655.000	1.531.381	234

Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Granična policija Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	99.453.000	-168.000	99.285.000	90.156.842	91
Bruto plaće i naknade plata	78.700.000	-718.000	77.982.000	70.983.290	91
Naknade troškova zaposlenih	16.000.000	0	16.000.000	14.248.072	89
Putni troškovi	370.000	50.000	420.000	374.185	89
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	220.000	0	220.000	201.985	92
Izdaci za energiju i komunalne usluge	500.000	50.000	550.000	508.751	93
Nabavka materijala	540.000	0	540.000	520.049	96
Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.400.000	0	1.400.000	1.194.721	85
Unajmljivanje imovine i opreme	420.000	20.000	440.000	436.174	99
Izdaci za tekuće održavanje	750.000	250.000	1.000.000	965.843	97
Izdaci za osiguranje	270.000	130.000	400.000	400.000	100
Ugovorene i druge posebne usluge	283.000	50.000	333.000	323.773	97
2. Kapitalni izdaci	1.268.000	360.452	1.628.452	1.484.958	91
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	88.000	88.000	32.814	37
Nabavka opreme	1.252.000	250.452	1.502.452	1.424.210	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava	8.000	0	8.000	6.000	75
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	8.000	22.000	30.000	21.934	73
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	100.721.000	192.452	100.913.452	91.641.800	91
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	2.100.000	9.049.065	11.149.065	317.843	3
Izgradnja objekta TU Jug		2.699.065	2.699.065		0
Sistem video nadzora i čitanje registarskih tablica		1.250.000	1.250.000	266.278	21
Nabavka dijela policijske uniforme u GP	2.100.000	5.100.000	7.200.000	51.564	1
6. Novčane donacije	0	537.201	537.201	457.457	85
Projekat RITHMS	0	74.321	74.321	32.431	44
Naknade za školovanje kadeta XI klasa		285.380	285.380	285.380	100
Naknade za školovanje kadeta XII klasa		177.500	177.500	139.646	79
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	102.821.000	9.778.718	112.599.718	92.417.100	82

Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Granična policija Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	468.885	586.369	80
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	379.209	416.497	91
Interni finansijski odnosi	116	116	100
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	89.559	169.756	53
2. Stalna sredstva	29.147.243	26.804.037	109
Stalna sredstva	90.783.677	84.691.465	107
Ispravka vrijednosti	61.636.434	57.887.428	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	29.147.243	26.804.037	109
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	29.616.128	27.390.406	108
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	9.125.490	8.748.436	104
Kratkoročne tekuće obaveze	918.403	800.308	115
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	6.792.899	7.032.659	97
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.414.188	915.469	154
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	29.147.243	26.804.037	109
Izvori sredstava	29.147.243	26.804.037	109
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	38.272.733	35.552.473	108

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen