



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 2024. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	6
III. IZVJEŠĆE 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 IZVJEŠĆA	9
5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	10
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
7.1. Pregled prihoda i primitaka	14
7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	14
7.2.1. Bruto plaće.....	15
7.2.2. Putni troškovi	16
7.2.3. Izdaci za uporabu vozila	16
7.2.4. Višegodišnji projekti	17
7.3. Bilanca stanja	19
7.3.1. Sredstva	20
7.3.2. Obveze.....	21
7.3.3. Popis sredstava i obveza	22
8. JAVNE NABAVE.....	24
8.1. Nabava službenih vozila	24
8.2. Nabava dijelova uniformi.....	26
8.3. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma	27
9. KOMENTARI GRANIČNE POLICIJE NA NACRT IZVJEŠĆA.....	28
PRIVITCI.....	28

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje temeljem obavljene financijske revizije koja obuhvata 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

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Granične policije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Granična policija) koji obuhvataju: bilancu stanja na 31.12.2024. 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 31.12.2024. 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. *Nepravilnosti i nedostatci u postupcima knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena u proračunskoj godini, upravljanja naturalnim donacijama, evidentiranja i popisa stalnih sredstava i zaliha (točka 7.3. 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 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 da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

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).

Odgovornosti rukovodstva za financijske izvještaje

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 koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete temeljem 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 dovoljni 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 da li financijska izvješća odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovana 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 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 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 da 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:

- *Nepravilnosti i nedostatke u provođenju 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 da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

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 da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je 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, 8.7.2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dano je 19 preporuka (14 novih i 5 ponovljenih)⁴. Dane preporuke se odnose na finansijska izvješća.

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

Tablica 1. Sažetak danih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Potrebno je da se jasno definiraju ovlaštenja i odgovornosti svih uposlenih, u okviru poslova koji su im dodijeljeni, a sve u cilju jačanja upravljačke kontrole kako bi se smanjio rizik od nastanka greške, nepravilnosti ili zlouporabe.	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 definirati način uplate, kao i način povrata danih depozita/kaucija.	N
4	Granična policija je dužna da prilikom odobravanja plaćenog odsustva uposlenim 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 obveza vrši na osnovu raspoloživosti sredstava.	N
8	Granična policija treba da, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, postupa u skladu s važećim propisima koji definiraju područje odobravanja i realizacije višegodišnjih projekata.	N
9	Granična policija je dužna prilikom dobivanja potpore u nenovčanom obliku postupati u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 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
12	Granična policija evidentiranje stalnih sredstava predloženih za rashodovanje treba vršiti u skladu s Naputkom i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH.	N
13	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.	P

⁴ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
14	Granična policija je obvezna tendersku dokumentaciju za nabavu službenih vozila kreirati na način da ista bude zasnovana na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	P
15	Preporučamo Graničnoj policiji da izvrši detaljnu analizu razloga višegodišnje stalnosti istog dobavljača za službena vozila, odnosno da dokumentira opravdanost takve pojave i njenu utemeljenost na konkurentnosti.	N
16	Granična policija je dužna, uz Zakon o javnim nabavama i podzakonske akte, dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih vozila u Graničnoj policiji.	N
17	Potrebno je tenderskom dokumentacijom osigurati potpune informacije o uvjetima 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 nabava 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 nabava.	N
19	Granična policija je dužna da u ugovorima jasno i precizno definira način plaćanja i rok izvršenja za svaku konkretnu uslugu koja se nabavlja, pri tome vodeći računa o prirodi usluge koja je predmet nabave.	N

Status: N-nova, P-ponovljena

Osim navedenog, u Izvješću je obrađeno i osam preporuka od kojih je za četiri preporuke ocijenjeno da je realizacija u tijeku, 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. IZVJEŠĆE 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 izvješća Granične policije i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenj finansijskoj reviziji Granične policije za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora i sažetka danih preporuka za 2024. godinu, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 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, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su 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.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. 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
 - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujanj 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 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

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 razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Granične policije, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog 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 uposlenicima u cilju

pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

Tijekom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo da je Granična policija od ukupno 19 prethodno danih preporuka realizirala sedam, pet preporuka nije realizirala, realizacija tri preporuke je u tijeku, dok četiri 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 prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2023	U elektronsku evidenciju podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim organima BiH ni u 2024. godini nisu uneseni podaci. Informirani smo da su poduzete radnje da se po realizaciji nabave 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 unutarnje kontrole u pogledu priznavanja i obračuna naknada za službeno putovanje, međutim uočeni su pojedinačni slučajevi nepravilnog obračuna dnevnica prilikom putovanja u inozemstvo službenim vozilom.	
3/2023	Granična policija u 2024. godini nije osigurala blagovremeno evidentiranje svih poslovnih promjena u cilju točnog iskazivanja stanja u poslovnim knjigama na 31.12. tekuće godine.	
4/2023	Granična policija je osigurala blagovremeno evidentiranje i poduzela je aktivnosti za redovitu naplatu sredstava od iznajmljenog prostora.	
5/2023	Granična policija je podatke utvrđene popisom u cijelosti 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 sustav evidentiranja i kontrole utroška zaliha.	
7/2023	Granična policija je u 2024. godini pri rasporedu osoblja na radna mjesta dosljedno primjenjivala propise koji reguliraju radnopravni status uposlenih.	
8/2023	Granična policija je u 2024. godini prilikom premještaja policijskih službenika provodila procedure internog premještaja, čime je osigurala pravilnu primjenu pravne norme koja reguliraju ovu oblast.	
9/2023	Granična policija je sačinjavanjem pisane zabilješke osigurala dokumentiranje prethodne provjere tržišta, kako je to definirano Zakonom o javnim nabavama.	
10/2023	Granična policija nije osigurala efikasno provođenje postupaka javnih nabava, zbog nejasno sastavljene tenderske dokumentacije u postupku nabave dijelova uniforme, Ured za razmatranje žalbi je u konačnici poništio postupak.	
11/2023	Granična policija je koristila izraz „ili ekvivalent“ u postupku nabave informatičke opreme u kojem je u tehničkoj specifikaciji naveden naziv uređaja.	
12/2023	Granična policija nije kreirala tendersku dokumentaciju za nabavu službenih vozila na način da ista bude utemeljena na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2022	Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta upućen je u kolovozu 2024. godine Vijeću ministara BiH na davanje suglasnosti, međutim ista još uvijek nije dobivena. Prijedlog pravilnika nije razmatran na sjednici Vijeća ministara BiH.	●
9/2022	Granična policija je postupila u skladu sa preuzetim obvezama po zaključenom sporazumu o uspostavljanju informacijskog sustava za evidentiranje podataka o službenim vozilima i od 1.1.2024. godine se koristi navedeni sustav.	✓
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 studenom 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 dana preporuka nije relevantna za dalje praćenje.	Ⓜ
13/2022	Popisna povjerenstva su prilikom popisa koristila inventurne liste u kojima su evidentirali stanja po popisu, također popisna povjerenstva 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 nabavu policijske uniforme. S obzirom da prema zaključenom ugovoru ugovoreni rok isporuke je u 2025. godini dana preporuka se ne može ocijeniti u revidiranom razdoblju.	Ⓜ
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, 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, 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: ✓ realizirana preporuka⁵, ● preporuka čija je realizacija u tijeku⁶, ✗ nerealizirana preporuka⁷, Ⓜ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu, odnosno nije relevantna za dalje praćenje⁸.

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Granična policija je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH, s operativnom samostalnošću, utemeljena radi obavljanja policijskih poslova vezanih za nadzor i kontrolu prelaska granice BiH i drugih poslova propisanih Zakonom o Graničnoj policiji BiH⁹. Unutarnje ustrojstvo i način rada Granične policije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji je

⁵ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

⁸ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti 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

donesen 2005. godine i u manjoj mjeri izmijenjen 2013. godine. Istim je sistematizirano ukupno 2.646 radnih mjesta. Na 31.12.2024. godine Granična policija je upošljavala 1.887 osoba. Granična policija nije uskladila Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela 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 unutarnjem ustrojstvu Granične policije i uz pribavljena mišljenja nadležnih institucija prosljedila Ministarstvu sigurnosti BiH radi slanja Vijeću ministara BiH na dobivanje suglasnosti. Predmetni akt je 16.8.2024. godine upućen Vijeću ministara BiH na razmatranje, ali, prema dobivenim informacijama, do momenta obavljanja završne revizije, travanj 2025. godine, dokument nije razmatran.

Po pitanju usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH dali smo preporuku u prethodnim godinama, te smo temeljem prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (red. br. 1/22 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljeg 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 Nezavisni 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. U listopadu 2024. godine rješenjem ravnatelja raspoređen je na dužnost pomoćnik ravnatelja za organizaciju i operacije, jer je prethodno raspoređena osoba na ovoj poziciji umirovljena.

6. 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:

Zakon o financiranju institucija BiH¹² uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav 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 temeljne dokumente za uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju 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 tijeku 2024. godine. Ravnatelju je dostavljeno Izvješće 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, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH¹³ dostavljeno je Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Sustav unutarnjih kontrola je sveobuhvatan sustav koji uspostavlja rukovodstvo institucije, a provode ga svi uposleni u instituciji. Temeljem provedene revizije utvrdili smo da sustav unutarnjih kontrola u Graničnoj policiji nije na zadovoljavajućoj razini. Konstatirani su nedostaci i slabosti u gotovo svim segmentima poslovanja koji su bili predmet revizije (stvaranje obveza, uporaba službenih vozila, popis sredstava i obveza, javne nabave i drugim procesima što je detaljno opisano u narednim točkama Izvješća).

Konstatirali smo slabosti u dijelu definiranih odredbi i primjeni Pravilnika o materijalnom poslovanju u Graničnoj policiji¹⁴ kojim su uređene procedure u svezi sa nabavom, 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 obveza¹⁵ uređene su mjere, radnje i standardne procedure sticanja imovine, stvaranja, evidentiranja i plaćanja obveza koje se financiraju iz proračuna institucije, kao i odgovornost uposlenih za prijavu, unos, knjiženja i plaćanje obveza u Graničnoj policiji. Analizirajući odredbe navedenih internih akata konstatirali smo da za određene aktivnosti nisu precizno i jasno definirana zaduženja i odgovornosti službenika Granične policije. Tako je uočeno da u procesu stvaranja obveza i odobravanja troška u pojedinim slučajevima nedostaje suštinska kontrolna aktivnost što ima za posljedicu stvaranja obveza bez prethodno osiguranih financijskih sredstava (u slučaju nabave usluga održavanja integritetnog sustava video nadzora), kao i neblagovremeno evidentiranje nastalih događaja (za isporučenu i zaprimljenu robu rashod nije evidentiran u odgovarajućoj proračunskoj godini) - detaljnije u točkama 7.2.4. i 7.3. Izvješća.

Također, može se konstatirati da nije osigurana sinkronizacija u evidentiranju knjigovodstvenih podataka u pomoćnu knjigu stalnih sredstava za unos podataka u ISFU i pomoćne knjige korisnika za skladišta (detaljnije u točki 7.3.3. Izvješća). Nedostatak uspostavljenog sustava unutarnjih 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. Konstatirano je da je u 2024. godini u pomoćnu evidenciju stalnih sredstava dva puta izvršeno evidentiranje iste donirane opreme (mobilnog nadzornog sustava), u veljači i srpnju 2024. godine. Dodijeljeni su inventurni brojevi i od trenutka unosa počeo je obračun amortizacije sve do momenta kada je navedena greška uočena, tj. do listopada. Izvršena su korektivna knjiženja, međutim ista nitko nije prekontrolirao i odobrio. Sve navedeno ukazuje na nepostojanje adekvatnog sustava kontrole prilikom evidentiranja sredstava u pomoćne evidencije, kao i slabost sustava u dijelu kontrole nad raspolaganjem imovinom institucije.

¹³ Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih financijskih 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 definiraju ovlaštenja i odgovornosti svih uposlenih, u okviru poslova koji su im dodijeljeni, a sve u cilju jačanja upravljačke kontrole kako bi se smanjio rizik od nastanka greške, nepravilnosti ili zlouporabe.

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 nabava svih dijelova uniformi, oružja i pripadajuće opreme. U Graničnoj policiji ni u 2024. godini nije uspostavljen pouzdan sustav unosa podataka u elektronsku evidenciju podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim tijelima BiH. Informirani smo da je planirano da se u 2025. godini, po nabavi i zaduženju novih uniformi izvrši ažuriranje i uspostavljanje efikasnog i pouzdanog sustava 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 s odredbama Instrukcije o načinu i pravilima provođenja javnih nadmetanja – licitacija za prodaju motornih vozila proračunskih korisnika – institucija Bosne i Hercegovine¹⁷ kojom je definirano da pravo učešća u postupku javnog nadmetanja – licitacije imaju sve pravne i fizičke osobe koje 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 tijeku 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 definirano Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH.

PREPORUKA 3

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

Unutarnja revizija: U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹⁹, uspostavljena je

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 1/14

¹⁷ Akt Ministarstva financija 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

Jedinica unutarnje revizije Granične policije. Jedinica unutarnje revizije Granične policije prema pravilniku o sistematizaciji upošljava dvije osobe, rukovoditelja jedinice unutarnje revizije i unutarnjeg revizora. U 2024. godini nadležnost ove jedinice obavljao je unutarnji revizor, jer je radno mjesto rukovoditelja bilo upražnjeno²⁰. Jedinica unutarnje revizije je donijela Strateški plan rada za 2024.-2026. godinu, na temelju kojeg je donesen Plan rada za 2024. godinu. Godišnji plan rada je realiziran u cijelosti, obavljene su tri naknadne revizije po osnovu izvješća sačinjenih u 2023. godini. Planiranje i izvršenje proračuna, Javne nabave i Prihodi od prodaje stalnih sredstava i prekršajnih naloga. Pored toga, Jedinica unutarnje revizije je obavila i jednu ad hoc reviziju, po nalogu ravnatelja, na temu Prijem, kontrola i plaćanja obveza u Graničnoj policiji. Po provedenoj reviziji dano je pet preporuka i konstatirana je slabost u sustavu evidentiranja i vršenja financijske kontrole prispjelih obveza, kao i to da Granična policija ne evidentira sve obveze na način definiran Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Granična policija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2024. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su sačinjeni prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH²¹.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva (474.471 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (306.856 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u prilogu I. Izvješća.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 uposlenih u Graničnoj policiji.

²⁰ Rukovoditelj jedinice unutarnje revizije umirovljen je u prosincu 2023. godine, a imenovanje novog izvršeno je u travnju 2025. godine

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

²² Službeni glasnik BiH, broj 50/24

²³ Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Granična policija je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim Instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i period srpanj – rujan 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

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

- sredstava višegodišnjih projekta prenesena iz prethodnog razdoblja u ukupnom iznosu od 9.049.065 KM;
- sredstva novčanih donacija u iznosu od 537.201 KM, od čega su sredstva prenesena iz prethodnog razdoblja 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 financija i trezora BiH ukupno ostvareni prihod od prodaje službenih vozila odobrilo Graničnoj policiji za nabavu 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 prestrukturiranja rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 718.000 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (70.983.290 KM)²⁴, naknade troškova uposlenih (14.248.072 KM), nabavu 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 proračuna prikazan je u prilogu II. Izvješća.

U daljem 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 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 uposlenik 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 uposleniku 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. Konstatirali smo da je Granična policija svojim uposlenima

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

²⁵ Članak 30. stavak (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 svezi primjene članka 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 uposlenim 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 proračuna financirano 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 inozemstvo 120.217 KM.

Procesom revizije konstatirali smo da se prilikom priznavanja troškova dnevnica za putovanje u inozemstvo avionom vodi računa o vremenu polaska aviona s aerodroma do dolaska aviona na aerodrom. Također, dnevnicе 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 inozemstvo 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 uposlenih u institucijama BiH²⁸ definirano 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 razdoblju, te smo na osnovu prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (preporuka broj 2. u Tablici 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

7.2.3. Izdaci za uporabu vozila

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

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine²⁹ Graničnoj policiji je dano pravo na korištenje tri službena vozila, kao i pravo na raspolaganje specijaliziranim službenim vozilima. Navedenim pravilnikom definirana je obveza institucija da svoje pravilnike o vozilima za specijalizirane namjene dostavi na suglasnost 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 uporabu službenih vozila sa odredbama Pravilnika. Granična policija je po pribavljanju mišljenja nadležnih institucija u rujnu 2024. godine uputila Ministarstvu sigurnosti BiH Prijedlog

²⁷ Projekt koji se financira, u skladu sa ugovorom o konzorciju, iz sredstava Europske komisije i Granične policije, a u svezi 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

pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila radi dostavljanja Vijeću ministara BiH na davanje suglasnosti. Do okončanja revizije (travanj 2025. godine) nije dobivena suglasnost Vijeća ministara BiH. Također, Granična policija nije izvršila usklađivanje internog pravilnika za službena vozila kako je to definirano 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 uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih vozila u Graničnoj policiji³⁰ definirano je pravo na raspolaganje sa 469 službenih vozila za specijalizirane namjene. Prema prezentiranim podacima³¹ Granična policija je na 31.12.2024. godine raspolagala sa 337 specijaliziranih vozila i sa jednim službenim vozilom. Ministarstvo financija i trezora BiH je u listopadu 2024. godine svim proračunskim korisnicima dostavilo Obavještenje o obveznoj klasifikaciji kroz ISFU sustav³² u skladu sa Pravilnikom o uvjetima 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 dobivenom obavještenju, međutim uradila je pogrešno klasifikaciju. Naime, uvidom u dostavljeno izvješće iz modula stalnih sredstava specijalizirana vozila, njih 337 je evidentirala kao službena vozila niže klase, a jedno službeno vozilo je klasificirano kao specijalizirano 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu Graničnoj policiji su odobrena 2.100.000 KM za nastavak realizacije projekta nabave dijelova policijske uniforme u Graničnoj policiji. Pored tih sredstava Granična policija je na ime realizacije višegodišnjih projekata 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 informacijskog društva u BiH (1.250.000 KM)³³.

Odlukom Vijeća ministara BiH iz prosinca 2023. godine odobren je višegodišnji projekt „Financiranje usluga proširivanja i održavanja integriranog sustava video-nadzora granične policije BiH i sustava 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 Izvješće o izvršenju proračuna Granične policije za 2024. godinu

³² Akt Ministarstva financija 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 razdoblje 2024. – 2026. godina, u iznosu od 3.300.000 KM. Odlukom je definirano da će se projekt financirati iz sredstava proračuna institucija BiH sa planiranom dinamika potrošnje i financiranja 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 – nabava opreme (ekonomski kod 8213)
- u 2026. godini 800.000 – izdaci za tekuće održavanje (ekonomski kod 6137), 500.000 KM – nabava opreme (ekonomski kod 8213).

S obzirom na to da u Zakonu o proračunu za 2024. godinu u Pregledu višegodišnjih projekata sredstva za ovaj projekt nisu bila odobrena za tekuću godinu, sredstva planirana za financiranje prve faze prema gore navedenoj Odluci Graničnoj policiji nisu bila operativna. Međutim, u srpnju 2024. godine donesena je Odluka o utvrđivanju namjene dijela sredstava uplaćenih od dozvola za korištenje radioefektivnog spektra za pružanje usluga putem mobilnih pristupnih sustava³⁵, 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 financiranja i dinamike realizacije, tako da je Vijeće ministara BiH u prosincu 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 konstatirati da je Granična policija na osnovu odluke o odobravanju projekta u veljači pokrenula postupke nabave usluga proširenja integriranog sustava video nadzora i usluga održavanja za automatskog očitavanje registarskih tablica, kako bi osigurala tehničku podršku za svoj Data centar. Prema Zakonu o financiranju institucija BiH proračunskom korisnicima nije dozvoljeno da stvara obveze, odnosno rashode ili opterećenja proračunskih pozicija, ako sredstva za te rashode ili opterećenja proračunskih pozicija nisu odobrena u okviru iznosa alociranog za tu proračunsku instituciju. I pored toga, Granična policija je nakon okončanja postupaka nabava, 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 obveza 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 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.

³⁴ Službeni glasnik BiH, broj 7/24

³⁵ Službeni glasnik, broj 58/24

³⁶ Odluka o izmjeni Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta "Financiranje usluga proširivanja i održavanja Integriranog sustava video-nadzora Granične policije BiH i sustava 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 projekt 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 ožujku 2024. godini uradila istraživanje tržišta za nabavu 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 studenom 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%. Naputkom o načinu planiranja, odobravanja i realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja u institucijama BiH³⁹, člankom 14. definirano je da „kod promjene vrijednosti višegodišnjeg projekta ili strukture istog u odnosu na prvobitno donesenu odluku (uključujući i izmjenu izvora financiranja), proračunski 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 usuglašava sa Ministarstvom financija i trezora BiH.“ Iako je aktivnost u svezi promjene vrijednosti višegodišnjeg projekta podržalo Ministarstvo financija i trezora BiH, odstupilo se od definiranog ograničenja povećanja vrijednosti odobrenog višegodišnjeg projekta do maksimalno 10%.

PREPORUKA 8

Granična policija treba da, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, postupa u skladu s važećim propisima koji definiraju područje odobravanja i realizacije višegodišnjih projekata.

7.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance odnose se na kratkoročna potraživanja (379.209 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (29.147.243 KM), obveze prema dobavljačima (759.770 KM), obveze prema uposlenima (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 nabave sredstva i opreme iz proračuna, te evidentiranja dobivenih nenovčanih donacija.

Bilanca stanja prikazana je u prilogu III. Izvješća.

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

U skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu proračunski korisnik obavezan je odmah po prijemu potpore u nenovčanom obliku⁴⁰ informirati Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine o istom. Također, proračunski 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 financija i trezora BiH pravdajući to dosadašnjom praksom da o primljenim nenovčanim donacijama obavještava Ministarstvo financija i trezora BiH kroz podnošenje financijskih izvješća. Također, konstatirali 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, temeljem dokumentacije o prijemu donacije iz 2023. godine, evidentirala ulaz robe u skladište u prosincu 2024. godine, dok je financijsko evidentiranje (sredstva nabavne vrijednosti 501.121 KM) u poslovnim knjigama izvršeno u srpnju 2024. godine.

PREPORUKA 9

Granična policija je dužna, prilikom dobivanja potpore u nenovčanom obliku, postupati u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH.

Nadalje, Granična policija za proces prijema i knjiženja donirane opreme nema pisanih procedura, ali sagledavajući uspostavljeni sustav postupanja može se konstatirati da ima prostora za unapređenje. Prijem donirane opreme se vrši prema otpremnici tvrtke 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 financijske vrijednosti, skladištar može unijeti i unosi svu opremu/robu bez vrijednosti u informacijski sustav OCEAN. Skladištar ne unosi financijsku vrijednost sredstava u OCEAN. Po dostavljanju sporazuma/memoranduma o donaciji, materijalni knjigovođa temeljem istog knjiži doniranu opremu. Prilikom knjiženja materijalni knjigovođa ponovo unosi svu opremu (vrši se dupli unos u OCEAN) i dodaje joj financijsku 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 povjerenstvo koje zapisnički utvrđuje vrijednost doniranih sredstava. U povjerenstvu učestvuju stručne osobe (odgovorne za predmetnu opremu) i osobe iz financijskog i materijalnog poslovanja, kako bi se što pravilnije izvršila procjena vrijednosti. Povjerenstvo je u 2024. godini formirano 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

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

sredstva se stavljaju u uporabu i koriste se, a da nisu uknjižena (amortizacija se ne obračunava).

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

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. Obveze

Granična policija i dalje u određenim slučajevima nije uspostavila pouzdan sustav blagovremenog evidentiranja stvorenih obveza u proračunskoj godini, niti je uspostavila pouzdan sustav praćenja ispostavljanja faktura za izvršene usluge. Utvrđeno je da, za usluge koje su izvršene u 2024. godini, Granična policija nije evidentirala obveze prema dobavljačima u poslovnim knjigama za navedenu godinu. Tako naprimjer, zbirna faktura u vrijednosti 23.573 KM za nabavu autoguma, čija isporuka je bila u 2024. godini, ispostavljena je u ožujku 2025. godine, dok računi ispostavljeni za usluge nabave goriva, hotelske usluge, održavanje vozila i dr., zaprimljeni prije zatvaranja razdoblja za unos obveza, nisu evidentirani kao obveza obračunskog razdoblja, odnosno proračunske godine.

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH⁴¹ definirano je da su proračunski korisnici obvezni da se prilikom unosa podataka za knjiženje pridržavaju računovodstvenih načela i da svi podaci moraju biti uneseni blagovremeno. U skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, a što znači da se rashodi priznaju temeljem nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom periodu na koji se odnose neovisno o plaćanju. U skladu s navedenim, možemo zaključiti da 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 11

Granična policija je dužna osigurati blagovremeno 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.

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

7.3.3. 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 na kraju proračunske godine⁴² propisana je obveza provođenja redovitog godišnjeg popisa imovine, obveza i potraživanja. Popis imovine i obveza je mjera usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom koja, između ostalog, treba da osigura vjerodostojnost godišnjih financijskih izvješća.

Odlukom ravnatelja od 20.11.2024. godine pokrenute su aktivnosti popisa imovine, obveza i potraživanja. Uputstvom o vršenju popisa imovine, potraživanja i obveza u Graničnoj policiji 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 izvještaja o izvršenom popisu i drugo.

Povjerenstva terenskih centara ponovo su konstatirale 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 tijeku samog obavljanja popisa u izvješćima popisnih povjerenstava zabilježeni su i navedeni određeni ograničavajući faktori⁴³ koji su u konačnici rezultirali kašnjenjem u podnošenju izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu. Središnje popisno povjerenstvo je 21.2.2025. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava, obveza i potraživanja, koji je usvojilo rukovodstvo Granične policije. Sumirajući pojedinačna izvješća popisnih povjerenstava Središnje popisno povjerenstvo je konstatiralo da je nakon poređenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja utvrđen manjak u iznosu 24.502 KM koji je obrazložilo. U Izvješću Središnjeg povjerenstva 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 prezentiranja, 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 uporabe. U skladu s Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika na kraju proračunske godine, stalna sredstva će biti otpisana i isknjižena iz poslovnih knjiga na način da će se sredstva staviti van uporabe 1. siječnja naredne godine, a konačno isknjižavanje se sprovesti nakon potpisanog zapisnika o primopredaji sredstava na uništenje između proračunskog korisnika i angažirane ovlaštene firme. Nadalje definirano je da, ukoliko proračunski korisnici imaju potrebu da neko stalno sredstvo stave van uporabe, 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 uporabi-funkciji.⁴⁴

Nadalje, Ministarstvo financija i trezora je definiralo način evidentiranja nabave, prodaje i rashodovanja stalnih sredstava⁴⁵ propisujući da se evidentiranje rashodovanja stalnog sredstva

⁴² Akt Ministarstva financija 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 tijekom 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 financija i trezora BiH broj: 01-08-16/156/07 od 12.1.2007. godine

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

Granična policija je u tijeku 2024. godine prodala stalna sredstva (čamac, motor za čamac i dvije prikolice) koja knjigovodstveno nije evidentirala na analitički konto *stalna sredstva van uporabe* 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 izvješće o rashodovanim sredstvima u 2024. godini, konstatirali smo da su u navedenoj godini rashodovana vozila koja su prodana prethodnih godina, u razdoblju 2022.-2023. godine. Navedeno upućuje na slabosti unutarnjih 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 Napatkom i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH.

Granična policija je podatke utvrđene popisom u cijelosti 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 izvješću Središnjeg povjerenstva 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 konstatirano u službenoj zabilježki 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 obvezna pomoćna evidencija, te da se na taj način potvrdi usklađenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo temeljem prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (Red. br. 5/2023 u Tablici 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 sustav da se ulaz robe tijekom 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 realizira na kraju godine. Iako stanje zaliha ne utiče na iskazivanje bilančnih pozicija u obrascu Bilance stanja, jer je definirano da se materijal i sitni inventar evidentiraju samo unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom uporabom⁴⁶

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.

(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 redovnog uvida u stanje zaliha potrebno je blagovremeno evidentirati zalihe.

Napominjemo i da 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 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 razdoblja nije bilo značajnijeg pomaka u funkcionalnom uspostavljanju pomenutog modula u ISFU sustav. U uporabi je vlastiti Oracle sustav Granične policije za evidentiranje dnevnog prometa (ulaza i izlaza) roba u magazinu. Pored navedenog, nije uspostavljen ni novi modul za sitan inventar u ISFU sustavu. Neuspostavljanjem navedenih sustava u Graničnoj policiji nije osiguran pouzdan sustav evidentiranja i kontrole zaliha.

PREPORUKA 13

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.

8. JAVNE NABAVE

Granična policija je donijela i objavila Plan javnih nabava za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine. Prema prezentiranim podacima, Granična policija je u tijeku 2024. godine provela 15 otvorenih postupaka u vrijednosti 9.682.559 KM⁴⁷ i 8 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 183.192 KM. Putem izravnog sporazuma izvršene su nabave ukupne vrijednosti od 188.385 KM.

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

8.1. Nabava službenih vozila

Temeljem odluke o pokretanju postupka javne nabave motornih vozila pokrenut je otvoreni postupak procijenjene vrijednosti 671.000 KM, a za nabavu ukupno 12 vozila i 13 zvučno-svjetlosnih signalizacija. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena uz planirano provođenje e-aukcije. Tenderskom dokumentacijom su definirane dvije tehničke specifikacije predmeta nabave i to za nabavu 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 točki 8. Javne nabave 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 nabavama dopuštena je mogućnost podjele predmeta nabave 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 nabave. Tenderskom dokumentacijom nabava 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 načela 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 nabavu motornih vozila Tipa A, tražene tehničke karakteristike su zadovoljavale marke vozila VW i Audi. Navedeno se reflektiralo 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 naša izvješća, svođenje konkurencije na distributivnu mrežu navedenih vozila, odražava izravno na postojanje konkurencije u javnoj nabavi.

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

PREPORUKA 14

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.

PREPORUKA 15

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

Pravilnikom o uvjetima nabavke i načinu korištenja specijaliziranih vozila u Graničnoj policiji propisano je da se nabava službenih vozila obvezno provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine uz uvjete propisane ovim pravilnikom i uvjete propisane propisima kojima se uređuje postupak javnih nabava u BiH, prilikom utvrđivanja uvjeta nabavke, obvezni kvalifikacijski kriteriji su: a) Obvezna garancija za razdoblje 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 kvalifikacijski kriterij. Pored toga, zahtijevana garancija nije adekvatno postavljena obzirom da je navedenim Pravilnikom garancija definirana kao obvezna, a ne kao alternativni, kvalifikacijski kriterij prilikom utvrđivanja uvjeta nabave vozila. Nadalje, Granična policija nije kao kvalifikacijski kriterij postavila plan održavanja koji uključuje troškove

⁴⁹ Dobavljač MRM d.o.o. Ljubuški

redovnih servisa u razdoblju važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara. Granična policija nije postupila u skladu sa odredbama navedenog i uključila prethodno navedene uvjete u kvalifikacijske kriterije prilikom nabave službenih vozila. Uključivanje navedenih uvjeta u određenom obliku kroz tehničke specifikacije izvan kvalifikacijskih kriterija nije postupanje u skladu s odredbama prethodno navedenog Pravilnika.

PREPORUKA 16

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

8.2. Nabava dijelova uniformi

Granična policija je u listopadu 2024. godine objavila obavještenje o nabavi dijelova uniformi procijenjene vrijednosti 3.101.152 KM, a 31.12.2024. godine donijela Odluku o poništenju postupka nabave, jer evaluacijom šest prispjelih ponuda konstatirano 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 veljači 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 nabavi. U obrazloženju donesenog rješenja konstatirano je da je člankom 53. stavak (1) Zakona o javnim nabavama 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 uvjetima 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 obvezom postavljanja pitanja u svezi s 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 svezi.

Također, u postupku nabave dijelova uniformi koji je pokrenut u kolovozu 2023. godine, a okončan zaključenjem ugovora u listopadu 2024. godine više puta su ponuđači izjavljivali žalbu na tendersku dokumentaciju, što je utjecalo na produženje rokova za dostavljanje ponuda, a što se reflektiralo u konačnici i na rok okončanja postupka.

PREPORUKA 17

Potrebno je tenderskom dokumentacijom osigurati potpune informacije o uvjetima 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 nabava i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.

8.3. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma

Granična policija je definirala obvezu praćenja zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma po provedenim postupcima nabave, međutim uspostavljeni sustav 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 nabavu usluga prevođenja, nabavu goriva za pojedine lotove te nabave sredstava za higijenu.

Granična policija je okvirne sporazume za usluge prevođenja sa izabranim ponuđačem zaključila na razdoblje 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 tijeku 2022. godine, dok su za ostale jezike (turski, talijanski, engleski, perzijski, arapski) vrijednosti prekoračene u tijeku tekuće godine. Navedeno je rezultat slabosti unutarnjih kontrola u dijelu kontrole i praćenja realizacije ugovora/okvirnih sporazuma što za posljedicu može imati negativan utjecaj na planiranje i dinamiku provođenja javnih nabava s jedne strane, a sa druge strane omogućava se nastavak suradnje sa izabranim ponuđačem, i pored činjenice da su obveze 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 nabava.

Nadalje, pregledom zaključenih ugovora uočen je nedostatak preciznosti u definiranju načina plaćanja. Naime, zaključenim ugovorom se definira 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 cijelosti plaćena odmah po potpisivanju ugovora. Pored toga, u pojedinačnim slučajevima uočeno je da zaključenim ugovorima nije definiran 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 utjecati na praćenje ispunjavanja ugovorenih obveza i dovesti do nesuglasica između ugovornih strana, a u svezi s izvršenjem ugovora.

PREPORUKA 19

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

9. KOMENTARI GRANIČNE POLICIJE NA NACRT IZVJEŠĆA

Granična policija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu. U dostavljenim komentarima Granična policija je dala osvrt na dano mišljenje i komentare po svim danim preporukama. U danim komentarima ponovljene su konstatacije koje su nam prezentirane tijekom revizije ili su navedene aktivnosti koje su poduzete, odnosno koje se planiraju poduzeti u 2025. godini. U cilju boljeg razumijevanja izraženog mišljenja revizije, Graničnoj policiji je uz konačno Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dostavljen odgovor na dane komentare. U svezi s navedenim, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

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

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

Broj: 03-16-1-818/25

Privitci

Privitak I - Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Privitak II - Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Privitak III - Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Granična policija Bosne i Hercegovine

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	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 (neporezne prirode)	500.000	0	500.000	663.742	133
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	474.471	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	474.471	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 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)	655.000	0	655.000	1.531.381	234

Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Granična policija Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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 prijevoza 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	88.000	88.000	32.814	37
Nabava opreme	1.252.000	250.452	1.502.452	1.424.210	95
Nabava ostalih stalnih sredstava	8.000	0	8.000	6.000	75
Nabava 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. Proračun-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
Sustav video nadzora i čitanje registarskih tablica		1.250.000	1.250.000	266.278	21
Nabava 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
Projekt 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

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Granična policija Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	9.125.490	8.748.436	104
Kratkoročne tekuće obveze	918.403	800.308	115
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	6.792.899	7.032.659	97
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.414.188	915.469	154
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	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 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.