



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*GRANIČNE POLICIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
GRANIČNE POLICIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 02-16-1-978/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	9
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	10
1.	KRITERIJI	10
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	15
3.1.	Organizacija i rukovođenje	15
3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola	16
3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola	18
3.4.	Interna revizija.....	18
3.5.	Prevenција korupcije	19
4.	BUDŽET	20
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	20
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	21
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	21
5.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	22
5.1.3.	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	24
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	25
5.3.	Bilans stanja	26
5.3.2.	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	27
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	28
7.	JAVNE NABAVKE	30
7.1.	Nabavka dijelova svečane uniforme Granične policije.....	30
7.2.	Nabavka klima-uređaja.....	31
8.	KOMENTARI	33
PRILOZI	33	

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Granične policije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Granična policija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Granične policije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Granične policije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju 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 pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nedostaci utvrđeni prilikom provođenja popisa stalnih sredstava (tačka 5.3.2. Izvještaja).*

¹ 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 izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno 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 sa 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 sa 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 prijevare 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 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Granične policije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- *Slabosti funkcionisanja sistema internih kontrola u procesima odobravanja finansijskih obaveza i obrade finansijske dokumentacije, planiranja i praćenja realizacije budžeta i izvještavanja o budžetu, obračuna troškova službenog putovanja te pravdanja troškova reprezentacije (tačka 3.2. Izvještaja);*
- *Nedostaci i slabosti u procesu kontrole nad troškovima za održavanje službenih vozila (tačka 5.1.2. Izvještaja);*
- *Nepravilnosti i nedostaci u pogledu primjene Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Granične policije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa 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.

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 materijalnim 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 Zavoda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa 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, 18.7.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

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

Od ukupnog broja datih preporuka, devet preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ²	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola	●			●
2.			●		●	
3.				●	●	
4.				●		●
5.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●	●	
6.				●	●	
7.				●	●	
8.	3.4.	Pregled prihoda i primitaka		●		●
9.	5.3.1.	Sredstva	●			●
10.	5.3.2.	Popis sredstava i obaveza	●			●
11.				●	●	
12.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●		●
13.				●		●
14.	7.	Javne nabavke		●		●
15.				●		●
16.				●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

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

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva 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.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim 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 BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH
- Zakon o policijskim službenicima BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

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

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Granična policija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. Granična policija je sačinila akcioni plan za realizaciju preporuka iz Izvještaja za 2020. godinu.








³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).










Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

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

☑ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ☒ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je nastaviti s aktivnostima na donošenju izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Granične policije.	U 2021. godini pribavljena su pozitivna mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i obavljene su e-konsultacije. U 2022. godini su urađene određene korekcije na sugestiju Ministarstva pravde BiH tako da Granična policija u narednom periodu nastavlja s aktivnostima na konačnom usvajanju pomenutog prijedloga pravilnika.	●
2.	Granična policija treba nastaviti s aktivnostima na razvoju efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	Granična policija provodi aktivnosti na procjenjivanju funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i njegovom ažuriranju.	☑
3.	Granična policija treba analizirati postojeće stanje po pitanju rasporeda zaposlenih (rotacije kadrova) po pozicijama i shodno tome preduzeti potrebne aktivnosti u cilju prevencije korupcije u vlastitim redovima.	Ured za profesionalne standarde i unutrašnju kontrolu Granične policije delegirao je preporuke za rotaciju policijskih službenika organizacionim jedinicama.	●
4.	Granična policija je obavezna da u tekstualnom dijelu finansijskih izvještaja (bilješkama) obrazloži sve bitne promjene stanja sredstava i obaveza, kao i da obrazloži strukturu prihoda i njihovu naplativost.	U tekstualnom dijelu finansijskih izvještaja su obrazložena povećanja na stalnim sredstvima, brojno stanje motornih vozila i informacija o izvršenoj licitaciji, stanje obaveza i struktura ostvarenih prihoda bez detaljnije analize naplativosti istih.	●
5.	Granična policija treba nastaviti aktivno učešće na rješavanju pitanja donošenja podzakonskog akta kojim bi se regulisalo pitanje policijskog dodatka shodno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	Granična policija je u 2021. godini dostavila Ministarstvu sigurnosti zahtijevanu dokumentaciju u vezi s isplatom dodatka na plaću policijskim službenicima u Graničnoj policiji, ali podzakonski akt kojim bi se regulisalo pitanje policijskog dodatka shodno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH nije donesen.	●
6.	Granična policija je dužna uskladiti vozni park, po vrsti i broju specijalizovanih vozila, s važećim Pravilnikom.	Granična policija je preduzimala aktivnosti kako bi stvarno stanje specijalizovanih vozila odgovaralo dozvoljenom broju iz postojećeg pravilnika kojim je uređena ova oblast (licitacijom službenih vozila koja se ne koriste, a ulaze u dozvoljeni broj) i u proceduri su pribavljanja mišljenja nadležnih institucija na novi pravilnik o specijalizovanim vozilima kojim će broj istih biti povećan.	●

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

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









Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
23.	Potrebno je izbjegavati korištenje jediničnih cijena u postupcima nabavki kada postoje uslovi za količinsku procjenu predmeta koji se nabavlja.	U 2021. godini Granična policija je prilikom nabavke tonera predvidjela potrebne količine i na osnovu ukupne ponude izabrala najpovoljnijeg ponuđača.	
24.	Granična policija je obavezna postupati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, odnosno na pravilan način cijeliti okolnosti definisane članom 45. stav 5. ovog Zakona.	Prilikom nabavke tonera u 2021. godini Granična policija je primijenila član 45. stav 5. i isključila ponuđača s kojim je u prethodnom postupku nabavke tonera imala loše iskustvo zbog nerealizacije ugovora o nabavci.	
25.	Uslove u tenderskoj dokumentaciji potrebno je jasno definisati u cilju ostvarenja što veće konkurencije ponuđača.	Preporuka se odnosi na nabavku računara, a s obzirom na to da u 2021. godini nisu odobrena kapitalna ulaganja, nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	
26.	Granična policija je obavezna na ispravan način licencirati novonabavljene radne stanice.	Nisu nabavljene odgovarajuće licence kako bi se na ispravan način licencirale novonabavljene radne stanice.	
27.	Ponovno ističemo da je prilikom definisanja potkriterija operativne pogodnosti, ili sličnog potkriterija, vrlo važno u obzir uzeti kombinovane efekte tog potkriterija i potkriterija cijene kako bi konačan rezultat evaluacije ponuda bio ekonomski logičan i prihvatljiv za ugovorni organ i za izabrane ponuđače. Tenderska dokumentacija kod nabavke goriva treba jasno regulisati način promjene ponuđene cijene goriva.	Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu dostavljen je Graničnoj policiji u junu 2021. godine. Granična policija je postupke nabavke goriva pokrenula 17.12.2020. godine i 20.4.2021. godine tako da nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	
28.	Potrebno je više pažnje posvetiti planiranju predmeta nabavki, a kao najvažniji input u tom procesu uzimati prethodnu potrošnju, odnosno evidencije o praćenju realizacije, kako količinski tako i vrijednosno.	Prilikom planiranja predmeta nabavki Granična policija se rukovodi prethodnom potrošnjom i na bazi iste sastavlja tehničku specifikaciju predmeta nabavke na bazi planiranih količina i vrijednosti.	
29.	Granična policija treba da postupa u skladu s preuzetim obavezama iz Sporazuma o provođenju postupaka javnih nabavki (zajedničke nabavke) koji je zaključen s Agencijom za policijsku podršku BiH i drugim policijskim agencijama na nivou BiH.	Granična policija je plan nabavki za 2021. i 2022. godinu dostavila Agenciji za policijsku podršku i na osnovu prezentovanih informacija nije došlo do zajedničkih nabavki, s obzirom na to da u 2021. godini nisu data na raspolaganje kapitalna sredstva.	
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
8	Potrebno je da Granična policija BiH prilikom pravdanja troškova reprezentacije u potpunosti poštuje Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju. (2019. godina)	I dalje se u potpunosti ne poštuje Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju u pogledu neadekvatnih obrazloženja nastanka troška.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. 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.

3.1. 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.

Unutrašnja organizacija i način rada Granične policije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je donesen 2005. godine i u manjoj mjeri izmijenjen 2013. godine. Prethodnih godina Granična policija je preduzimala aktivnosti na izmjenama i dopunama predmetnog pravilnika uz obrazloženje neophodnosti uspostavljanja i optimalizacije organizacione strukture koja će omogućiti pretpostavke za efikasno i blagovremeno reagovanje na sigurnosne i druge promjene u okruženju te dugogodišnji nedostatak policijskih službenika, uslijed čega dolazi do neadekvatne pokrivenosti državne granice, zatim otvaranja novih graničnih prijelaza te odgovora na krize, kao što je migrantska, koje se dešavaju u proteklim godinama. Preduzimane aktivnosti su također usmjerene ka usklađivanju predmetnog pravilnika s odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴ te Odluke o izmjenama i dopuni odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.⁵ U aprilu 2021. godine Granična policija je Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uputila Ministarstvu sigurnosti BiH, radi upućivanja u dalju proceduru, koje je zatražilo od Granične policije BiH da pribavi mišljenja nadležnih institucija i obavi e-konsultacije. Granična policija je obavila e-konsultacije i 30.6.2021. godine pribavila pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH, pozitivno mišljenje uz određene korekcije Ureda za zakonodavstvo BiH od 5.7.2021. godine i mišljenje Ministarstva pravde BiH od 26.7.2021. godine, u kojem su navedene određene korekcije za pojedine opise poslova. Granična policija je 15.11.2021. godine zatražila mišljenja od Ministarstva pravde BiH na prijedloge izmijenjenog opisa poslova radnih mjesta državnih službenika (stručni saradnik, viši stručni saradnik i stručni savjetnik) i dobila mišljenje u februaru 2022. godine u kojem su tražene dodatne korekcije. U martu 2022. godine Granična policija je dostavila ponovo sastavljene opise za četiri radna mjesta državnih službenika, uz uvažene sugestije iz mišljenja Ministarstva pravde BiH. U maju 2022. godine Ministarstvo pravde BiH je dostavilo konačno mišljenje na opis pomenutih radnih mjesta kojim su prihvaćeni svi opisi radnih mjesta državnih

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

službenika, a koji su sadržani u Nacrtu novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Granične policije BiH.

Kako su osigurana sva potrebna mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, slijedi dalja zakonom predviđena procedura u cilju njegovog usvajanja.

Graničnom policijom rukovodi direktor. Direktor ima zamjenika i jednog pomoćnika direktora za organizaciju i operacije, koji za svoj rad odgovaraju direktoru. Direktor je za svoj rad i rad Granične policije odgovoran ministru sigurnosti i Vijeću ministara BiH. 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.

Direktora i zamjenika direktora u maju 2018. godine imenovalo je Vijeće ministara BiH na mandat od četiri godine.

3.2. Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočene su slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola u procesima evidencije potraživanja i obaveza, praćenja realizacije budžeta i izvještavanja o budžetu te nepridržavanja interne procedure kojom je uređena oblast javnih nabavki u Graničnoj policiji, što iziskuje potrebu za dodatnim unapređenjem sistema internih kontrola kod ovih procesa.

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

PREPORUKA 1

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

Također smo uočili slabosti sistema internih kontrola u procesu praćenja izvršenja budžeta i izvještavanja o budžetu koje se odnose na nedovoljnu kontrolu nad realizacijom putnih troškova. Iako je Granična policija restrukturisanjem rashoda budžeta u decembru 2021. godine povećala poziciju putnih troškova za 20.000 KM i dalje nije bilo dovoljno raspoloživih sredstava da se evidentiraju izdaci u iznosu od cca 18.000 KM na teret budžeta tekuće godine, a koji su po prezentovanim informacijama evidentirani u narednoj godini.

PREPORUKA 2

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

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

Također, članom 22. pravilnika je definisano da direktor imenuje komisiju za svaki postupak nabavke i da se imenuje na period od dana donošenja rješenja do okončanja svih poslova za predmetni postupak nabavke. Međutim, u Graničnoj policiji BiH imenovana je komisija za nabavke na mandat od godinu dana, koju čine policijski službenici.

PREPORUKA 3

Granična policija je dužna pridržavati se internih procedura kojima je uređeno područje javnih nabavki kako bi implementirala sistem internih kontrola u procesu nabavki.

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

PREPORUKA 4

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

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

3.3. Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Graničnoj policiji je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

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

Granična policija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Uvidom u Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, konstatovano je da je Granična policija navela mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u narednom periodu.

Jedinica interne revizije Granične policije obavila je internu reviziju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i u decembru 2021. godine sačinila Izvještaj o navedenom sistemu. Utvrđeno je da je sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Graničnoj policiji adekvatno uspostavljen, te da je organizacija sistema uspostavljanja, provođenja procedura i izvještavanja o istim na zadovoljavajućem nivou, uz manje nedostatke koji se odnose na unapređenja Pravilnika o finansijskom upravljanju i kontroli u Graničnoj policiji, u smislu izmijenjenih okolnosti nastalih donošenjem Smjernica za razvoj upravljačke odgovornosti u institucijama BiH kao i Smjernica za upravljanje rizicima u institucijama BiH. Granična policija je prihvatila preporuke iz Izvještaja interne revizije.

3.4. Interna revizija

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

Jedinica interne revizije u Graničnoj policiji BiH je u potpunosti uspostavljena i čine je načelnik jedinice i interni revizor.

U skladu sa Godišnjim planom interne revizije za 2021. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2021–2023. godina, Jedinica interne revizije obavila je tri redovne revizije koje su se odnosile na: proces nabavnog poslovanja, sistem finansijskog upravljanja i kontrole i izdatke za tekuće održavanje te tri naknadne revizije koje su se odnosile na proces Implementacije projekata Granične policije koji se finansiraju iz EU fondova, procesa službenih putovanja u zemlji i inostranstvu i sistem materijalnog knjigovodstva – skladišta. Jedinica za internu reviziju obavila je planirane revizije i za iste sačinila izvještaje, a Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavila je Godišnji izvještaj o internoj reviziji.

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 84/20

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

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

3.5. Prevencija korupcije

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

Granična policija je preduzela određene aktivnosti na realizaciji preporuke iz Izvještaja o reviziji Granične policije za 2020. godinu u pogledu analize postojećeg stanja po pitanju rasporeda zaposlenih (rotacije kadrova) po pozicijama. Ured za profesionalne standarde i unutrašnju kontrolu Granične policije navodi zakonsko ograničenje u pogledu internog premještanja policijskih službenika i to u trajanju od jedne godine u toku radnog vijeka zaposlenog (član 64. Zakona o policijskim službenicima BiH). Shodno tome smatraju da se premještanje policijskih službenika (rotacija) može raditi samo na mikronivou unutar jedinica Granične policije, a ne na makronivou između organizacionih jedinica, terenskih ureda.

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

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

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju¹¹ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

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

Graničnoj policiji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 78.490.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 72.967.908 KM ili 93% u odnosu na odobrena sredstva.

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

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

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

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Granična policija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Granična policija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciju za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. – 31.12.2021. godine, sačinila zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama. Međutim, struktura ostvarenih prihoda obrazložena je bez detaljnijih analiza naplativosti istih ili problematike usaglašavanja podataka registra novčanih kazni s evidencijama u Glavnoj knjizi.

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

¹² Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

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

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

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1. Bruto plaće

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

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

Dodatak na plaću policijskim službenicima: Policijski službenici ostvaruju policijski dodatak u iznosu od 35% od osnovne plaće na osnovu Odluke direktora iz 2008. godine, kojom se utvrđuje spisak radnih mjesta u Graničnoj policiji prema pripadajućim platnim razredima, koeficijentima i posebnim dodacima. U rješenjima o koeficijentima policijskih službenika se navodi i pravo na poseban dodatak. S obzirom na to da još nije donesen poseban podzakonski akt kojim bi se regulisala visina posebnog dodatka za policijske službenike u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a revizija je prethodnih godina davala preporuke po datom osnovu, Granična policija je u 2021. godini više puta ostvarila komunikaciju sa Ministarstvom sigurnosti BiH na čiji prijedlog Vijeće ministara BiH donosi navedeni podzakonski akt. Naime, u januaru 2021. godine Granična policija je dostavila Ministarstvu sigurnosti Prijedlog odluke kojom se određuje visina posebnog dodatka (policijskog dodatka) policijskim službenicima Granične policije sa obrazloženjem i potrebnim obrascima te ih zamolila da pribave mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH i upute u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH. U toku godine na zahtjev Ministarstva sigurnosti BiH dostavljen je obnovljeni obrazac 2a o fiskalnoj procjeni uticaja propisa. U oktobru 2021. godine Ministarstvo sigurnosti BiH je zahtijevalo od Granične policije BiH, Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH i Agencije za istrage i zaštitu da mu na osnovu iznijetih primjedbi Ureda za zakonodavstvo BiH, Ministarstva pravde BiH i

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

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

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

U 2021. godini Granična policija je nastavila s primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹³ pa je 95 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to 85 osoba po osnovu ocjene rada, troje po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja, a sedam po oba prethodno navedena osnova.

5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

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

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

Odlukom o pravu na korištenje specijalizovanih službenih vozila u Graničnoj policiji od 5.9.2019. godine, pravo na korištenje tokom 24 sata imaju direktor, zamjenik direktora i pomoćnik direktora. Članom 2. iste odluke predviđeno je da pravo na korištenje specijalizovanih vozila u vezi sa operativnim potrebama i osiguranjem kontinuiteta i efikasnosti izvršavanja poslova i zadataka iz nadležnosti osnovnih organizacionih jedinica imaju i načelnici osnovnih organizacionih jedinica i savjetnici direktora.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PREPORUKA 5

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

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

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

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

PREPORUKA 6

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

PREPORUKA 7

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

5.1.3. Višegodišnja kapitalna ulaganja

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

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 13/21

5.2. Pregled prihoda i primitaka

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

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

Izdavanje prekršajnih naloga Granična policija vrši u skladu sa svojim nadležnostima, sprovodeći odredbe Zakona o nadzoru i kontroli prelaska državne granice, Zakona o kretanju i boravku stranaca i azilu te sprečavanju, otkrivanju i istraživanju djela koja su propisana krivičnim zakonima u BiH. Izdati prekršajni nalozi, odnosno sve novčane kazne i troškovi postupka koji su izrečeni na osnovu konačnog i izvršnog prekršajnog naloga, u skladu sa Zakonom o prekršajima¹⁶ upisuju se u Registar novčanih kazni (ROF) i na osnovu tih evidencija se prati naplata sredstava po ovom osnovu.

Uvidom u uspostavljeni sistem praćenja naplate po osnovu izdatih prekršajnih naloga, može se konstatovati da Uprava za operacije preduzima aktivnosti na praćenju i blagovremenom izvještavanju o izdatim prekršajnim nalogima.

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

Naime, kao što je konstatovano i prethodne godine, podaci o procentualnom izvršenju koji se prezentuju u izvještajima (sintetika) nisu u potpunosti pouzdani, jer se uplate izvršene u roku od osam dana, u kojem slučaju se počinitelj prekršaja oslobađa plaćanja 50% izrečene novčane kazne, ne generišu kao 100% realizovane. S obzirom na to da se vrijednosno evidentira samo izrečena i uplaćena kazna, nepouzdana podaci o procentu izvršenja daju krivu sliku o nenaplaćenim izrečenim novčanim kaznama. Tako je, naprimjer, prema ROF evidenciji izdatih novčanih kazni u periodu od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine Granična policija od ukupno izrečenih 1.207.240 KM naplatila 626.999 KM ili 50,94%. Međutim, zbog činjenice da je značajan broj prekršajnih naloga uplaćen u roku od osam dana od dana izricanja (kazna umanjena za 50%), realno je izmireno 96% obaveza po prekršajnim nalogima. S tim u vezi, Granična policija je u toku godine preduzimala određene aktivnosti - slala dopise i održavala sastanke s predstavnicima iz Ministarstva pravde BiH i Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka u cilju nadogradnje baze Registra novčanih kazni i prekršajne evidencije. Na ovim sastancima su, između ostalog, informisani da izvještaje koji se kreiraju iz Registra novčanih kazni koriste sve institucije/nadležni organi koji su korisnici navedene aplikacije tako da IDDEEA nije u mogućnosti rješavati pojedinačne zahtjeve institucija u pogledu izvještavanja.

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

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

PREPORUKA 8

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

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

5.3. Bilans stanja

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

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

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1. Sredstva

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

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

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

PREPORUKA 9

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

5.3.2. Popis sredstava i obaveza

Popis imovine i obaveza je mjera usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, koja, između ostalog, treba osigurati vjerodostojnost godišnjih finansijskih izvještaja.

Granična policija je izvršila popis imovine, obaveza i potraživanja na 31.12.2021. godine. Popisne komisije su sačinile pojedinačne izvještaje o popisu stalnih sredstava na 31.12.2021. godine. Centralna popisna komisija je 28.02.2022. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava, obaveza i potraživanja, koji je istog dana i usvojilo rukovodstvo Granične policije. Uputstvom za provođenje popisa predviđeni rok za dostavu elaborata bio je 20.02.2022. godine. Iz elaborata se vidi da su pojedinačne popisne komisije dostavljale izvještaje i dopunu izvještaja do 28.02.2022. godine, te da je centralna komisija nakon utvrđenih nepravilnosti u listama za popis obavještavala koordinate koji su u saradnji sa komisijama dostavljali ispravke.

Uputstvom o vršenju popisa imovine, potraživanja i obaveza u Graničnoj policiji¹⁷ je definisano da se naturalni popis sredstava vrši uz pomoć reversa i inventurnih listi, nakon čega komisija za popis vrši usaglašavanje stvarnog stanja i knjigovodstvenog stanja sa materijalnim knjigovodstvom u sjedištu Granične policije.

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

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

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

PREPORUKA 10

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

Pored toga, kao što se navodi u izvještaju Centralne komisije za popis, postoje određene okolnosti koje su proces popisa otežale i usporile, a odnose se na česte promjene lokacija stalnih sredstava između organizacionih jedinica u toku godine koje nisu praćene odgovarajućom dokumentacijom. Također se navodi da bi bilo korisno u toku godine vršiti povremena usaglašavanja analitičkih evidencija terenskih ureda s materijalnim knjigovodstvom u Glavnom uredu, organizovati blagovremeno obuke za popisne komisije, utvrditi način postupanja sredstvima predloženim za rashodovanje, itd.

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

PREPORUKA 11

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

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Graničnoj policiji je odobreno 2.471 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Granična policija je imala 2.233 zaposlenih, od čega je 2.227 zaposleno na neodređeno vrijeme, dvije imenovane osobe i četvoro na određeno vrijeme¹⁸.

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Graničnoj policiji sistematizovano je ukupno 2.646 radnih mjesta.

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

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

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

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

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

U Graničnoj policiji je, u 2021. godini, prestao radni odnos za 86 zaposlenih i to: zbog sticanja uslova za starosnu penziju 50 zaposlenih, po osnovu sporazumnog prestanka radnog odnosa 18 zaposlenih, po osnovu isteka ugovora o radu na određeno vrijeme sedam zaposlenih, smrtni slučaj za četiri zaposlenika, po osnovu svojevoljnog davanja otkaza četvoro zaposlenih, po osnovu izrečene kazne zatvora dva zaposlena i po osnovu izrečene disciplinske sankcije jedan zaposleni.

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

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

¹⁸ Prema podacima iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja 2.229 zaposlenih se vodi na neodređeno, a četvoro na određeno vrijeme.

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

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

PREPORUKA 12

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

Penzionisanje policijskih službenika: U toku 2021. godine Granična policija je izdala 50 rješenja o prestanku radnog odnosa na osnovu ispunjavanja uslova za penziju po članu 119. Zakona o policijskim službenicima, gdje se navodi da policijskom službeniku prestaje radni odnos kada navršši 65 godina života i zakonom propisan penzioni staž ili 40 godina penzionog staža, te automatski gubi status policijskog službenika.

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

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

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

PREPORUKA 13

Granična policija je dužna kontrolisati i blagovremeno osigurati neophodnu dokumentaciju i vjerodostojne podatke iz kojih se pouzdano može utvrditi ispunjenost uslova za penzionisanje policijskih službenika.

7. JAVNE NABAVKE

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

Odlukom direktora, formirana je jedna komisija koja je provodila sve postupke javnih nabavki.

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

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

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

7.1. Nabavka dijelova svečane uniforme Granične policije

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

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

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju izabranog dobavljača uočeno je sljedeće: za dijelove

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

svečane uniforme košulja kratki rukav (150 komada) i dugi rukav (150 komada) Izvještaj laboratorijske analize je izdat 19.8.2019. godine s rokom valjanosti izvještaja šest mjeseci, dok je za kravatu (150

¹⁹ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

komada) također izvještaj laboratorijske analize izdat 27.4.2020. godine s rokom važnosti izvještaja šest mjeseci.

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

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

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

PREPORUKA 14

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

7.2. Nabavka klima-uređaja

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

Granična policija okončala je postupak nabavke klima-uređaja zaključenjem kupoprodajnog ugovora iako sredstva za kapitalna ulaganja nisu data na raspolaganje u vrijeme privremenog finansiranja.

ponuđača, ugovorni organ je rješenjem od 28.12.2020. godine usvojio žalbu i prethodnu odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača stavio van snage.

S obzirom na to da je Granična policija imala potrebu za nabavkom klima-uređaja postupak je nastavljen sredinom 2021. godine slanjem zahtjeva za pojašnjenje ponuda svim kvalifikovanim ponuđačima. U ponovljenom postupku ocjenjivanja samo je jedna ponuda ocijenjena kvalifikovanom, tako da je ugovor s jedinim kvalifikovanim ponuđačem

zaključen 4.8.2021. godine na ukupnu vrijednost od 57.886 KM. S obzirom na to da budžet za 2021. godinu nije bio usvojen, zaključenim ugovorom je definisano da se kupac obavezuje da će za isporučenu robu, koja je predmet ovog Ugovora, platiti u roku od 30 dana od dana usvajanja Budžeta institucija BiH koji uključuje kapitalne izdatke. Navedena oprema je prilikom popisa na 31.12.2021. godine evidentirana kao višak.

PREPORUKA 15

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

Zajedničke nabavke za policijska tijela

Granična policija BiH je 3.12.2020. godine dostavila plan potreba za nabavku policijske opreme Agenciji za policijsku podršku BiH. Dana 17.3.2021. godine na inicijativu Agencije za policijsku podršku BiH održan je sastanak na temu zajedničkih nabavki, kome je po ovlaštenju direktora prisustvovao savjetnik direktora. Prema navodima Granične policije, s obzirom na to da u toku 2021. godine nije usvojen Budžet institucija Bosne i Hercegovine nije bilo potrebe za daljim sastancima na tu temu.

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

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

PREPORUKA 16

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

8. KOMENTARI

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

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

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Granična policija Bosne i Hercegovine

Tabela I

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

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

Direktor:
Glavni generalni inspektor
Zoran Galić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Granična policija Bosne i Hercegovine

Tabela II

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom 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.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2022. godine.

Direktor:
Glavni generalni inspektor

Zoran Galić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Granična policija Bosne i Hercegovine

Tabela III

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

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

Direktor:
Glavni generalni inspektor

Zoran Galić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Granične policije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Granična policija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Granične policije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 28.02.2022.

Direktor:
Glavni generalni inspektor

Zoran Galić