



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

## GRANIČNE POLICIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU





## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>2</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II</b>	<b>KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
<b>III</b>	<b>PREPORUKE ZA 2023. GODINU .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI .....</b>	<b>8</b>
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE .....	8
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA .....	8
3.	DJELOKRUG RADA, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE .....	11
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	12
5.	BUDŽET GRANIČNE POLICIJE ZA 2023. GODINU .....	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	14
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	14
6.1.1.	<i>Putni troškovi</i> .....	15
6.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu službenih vozila</i> .....	15
6.1.3.	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i> .....	16
6.2.	Pregled prihoda i primitaka .....	17
6.3.	Bilans stanja .....	17
6.3.1.	<i>Popis sredstava i obaveza</i> .....	18
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA .....	20
7.1.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta .....	20
8.	JAVNE NABAVKE .....	22
8.1.	Nabavka opreme za prijenos podataka i glasa .....	23
8.2.	Nabavka službenih vozila .....	23
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	25
<b>PRILOZI</b>	<b>.....</b>	<b>25</b>

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

## 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### *Mišljenje s rezervom*

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Granične policije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Granična policija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

**Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u paragrafu Osnova za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji Granične policije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.**

### *Osnova za mišljenje s rezervom*

Kao što je navedeno u Izvještaju:

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

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)<sup>2</sup>. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/06

<sup>2</sup> 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).

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

### ***Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje***

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

### ***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### **Mišljenje**

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Granične policije za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

### **Osnova za mišljenje**

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

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

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

### **Skretanje pažnje<sup>3</sup>**

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

- *Nedostatke i nepravilnosti u provođenju postupaka javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja).*

### **Odgovornosti rukovodstva za usklađenost**

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

---

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



### **Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti**

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

Sarajevo, 26.6.2024. godine

#### **GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v. r.

#### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

#### **ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

## II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o policijskim službenicima i podzakonski akti.

## III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je 12 preporuka (šest novih i šest ponovljenih). Date preporuke se odnose na usklađenost. Osim navedenog, u 2023. godini su obrađene četiri preporuke koje su u prethodnom periodu ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u toku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije<sup>4</sup>.

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

---

<sup>4</sup> Vidjeti tačku 2. Izvještaja



Tabela 1. Rezime datih preporuka

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

Status: N-nova, P-ponovljena<sup>5</sup>

<sup>5</sup> Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

## IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

### 1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

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

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

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

### 2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

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

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima sa skretanjem pažnje na:
    - *neučitavanje rezultata popisa u modul stalnih sredstava čime nije potvrđeno da je stvarno stanje i knjigovodstveno stanje sredstava usaglašeno na 31.12.2022. godine i*
  - mišljenje s rezervom na usklađenosti po osnovu:
    - *identifikovanih nepravilnosti i nedostataka u pojedinačnim postupcima javnih nabavki koji su imali za posljedicu narušavanje odredbi i općih principa Zakona o javnim nabavkama. Također, nedostataka i slabosti u procesu praćenja realizacije zaključenih ugovora po okončanim postupcima javnih nabavki čime se dovode u neravnotežan položaj ostali učesnici u postupku javne nabavke.*
- uz skretanje pažnje na:
- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH i*
  - *slabosti u procesu planiranja budžeta i stvaranja obaveza.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz izvještaja prethodnih godina (tri preporuke) čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njihova realizacija, kao i realizacija preporuka koje nisu mogle biti ocijenjene (dvije preporuke), kontinuirano prati. Utvrdili smo da je Granična policija u 2023. godini od ukupno 30 prethodno datih preporuka, realizovala 17, šest preporuka nije realizovala, realizacija četiri preporuke je u toku, dok tri preporuke nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

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

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Pokrenute su aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH. U 2023. godini sačinjen je Prijedlog pravilnika i upućen nadležnim institucijama na pribavljanje mišljenja.	
2	Granična policija, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupila je po preporukama datim u izvještaju interne revizije i u 2023. godini izvršila izmjenu i dopunu Pravilnika o finansijskom upravljanju i kontroli.	
3	Granična policija je uspostavila elektronsku evidenciju ulaznih faktura u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	
4	Granična policija se pridržavala internih procedura kojima je uređeno područje javnih nabavki. Početkom 2024. godine donesene su nove interne procedure usklađene sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama.	
5	Granična policija prilikom pravdanja troškova reprezentacije navodi obrazloženje nastanka troška.	
6	Granična policija je u 2023. godini stvarala obaveze i rashode samo u okviru odobrenih sredstava po određenoj budžetskoj poziciji.	
7	Granična policija je osigurala da se isplata stimulacija vrši na osnovu mjerljivih pokazatelja.	
8	Granična policija je obračun naknade za odvojen život vršila u skladu sa važećom odlukom Vijeća ministara BiH i istu je umanjivala za dane provedene na godišnjem odmoru, plaćenom odsustvu i službenom putu.	
9	Granična policija je tokom 2023. godine provodila aktivnosti na uspostavljanju informacionog sistema za evidentiranje podataka o službenim vozilima, a u skladu sa preuzetim obavezama po zaključenom sporazumu. Od 1.1.2024. godine navedeni sistem je u funkciji.	
10	U toku 2023. godine izvršena je izmjena projekta izgradnje objekta u Terenskom uredu Jug Čaplina, pribavljena je građevinska dozvola, ali analiza da li su raspoloživa sredstva dovoljna za realizaciju projekta nije rađena.	
11	Granična policija ni u 2023. godini nije osigurala redovnu naplatu sredstava od iznajmljenog prostora.	
12	Granična policija nije u cijelosti unijela podatke utvrđene popisom u Modulu stalnih sredstava, koji je obavezna pomoćna evidencija, čime nije potvrdila usklađenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem koje je utvrđeno popisom.	
13	Granična policija je preduzimala pripremne radnje u cilju efikasnijeg provođenja popisa, za evidentiranje stanja po popisu su korištene inventurne liste, koje su potpisane, ali nisu u cijelosti popunjene.	
14	Granična policija je poštovala odredbe Zakona o radu u institucijama BiH u pogledu zapošljavanja zaposlenika na određeno vrijeme.	
15	Granična policija ni u 2023. godini pri rasporedu osoblja na radna mjesta nije dosljedno primjenjivala propise koji regulišu radnopravni status zaposlenih, nastavljena je praksa obavljanja poslova drugog radnog mjesta višeg nivoa na osnovu pisanog naloga direktora.	
16	Granična policija i dalje nije osigurala pravilnu primjenu pravnih normi kojima je propisana procedura internog premještanja policijskih službenika. U toku 2023. godine je nastavljena praksa da se putem obavještenja vrši privremeni premještaj policijskih službenika.	
17	Za predmete nabavki koji su provedeni u 2023. godini osigurane su jasne tehničke karakteristike iz kojih se vide zahtjevi u pogledu svojstva, kvaliteta i drugih karakteristika samog predmeta nabavke.	



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

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
2/2021	Granična policija i dalje nije uspostavila pouzdan sistem kontrole kojim bi osigurala da se blagovremeno evidentiraju sve poslovne promjene 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 BiH.	✗
6/2021	S obzirom na to da u 2023. godini nije proveden postupak nabavke usluga održavanja vozila datu preporuku da Granična policija treba, na bazi historijskih podataka, procijeniti koji su to rezervni dijelovi koji mogu biti potrebni prilikom održavanja vozila i na bazi toga sastaviti tehničku specifikaciju traženih usluga, čime bi se umanjila mogućnost postojanja nepredviđenih rezervnih dijelova, a samim tim i osiguralo efikasnije praćenje ugovorenih usluga, nije moguće ocijeniti.	ⓘ
7/2021	Preporuku datu Graničnoj policiji da se osigura da cijene rezervnih dijelova i materijala za održavanje vozila koji nisu predviđeni ugovorom odgovaraju tržišnim cijenama, potrebno je tenderskom dokumentacijom ostaviti mogućnost provjere cijene i izbora na bazi realne tržišne cijene što bi ujedno smanjilo mogućnost manipulacije cijenama neugovorenih rezervnih dijelova, nije moguće ocijeniti jer je u 2023. godini korišten važeći okvirni sporazum koji je zaključen 2022. godine.	ⓘ
8/2021	Granična policija je u dijelu svojih nadležnosti sagledala i osigurala praćenje izdavanja, naplate i potraživanja po izdatim prekršajnim nalogima.	✓
13/2021	Granična policija blagovremeno osigurava neophodnu dokumentaciju i vjerodostojne podatke iz kojih se pouzdano može utvrditi ispunjenost uslova za penzionisanje policijskih službenika.	✓



**Status:** 🟢 realizovana preporuka<sup>6</sup>, 🟡 preporuka čija je realizacija u toku<sup>7</sup>, 🛑 nerealizovana preporuka<sup>8</sup>, ① preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu<sup>9</sup>.

### 3. DJELOKRUG RADA, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Granična policija je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH, s operativnom samostalnošću, osnovana radi obavljanja policijskih poslova vezanih za nadzor i kontrolu prelaska granice BiH i drugih poslova propisanih Zakonom o Graničnoj policiji BiH<sup>10</sup>.

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. Istim je sistematizovano ukupno 2.646 radnih mjesta. Na 31.12.2023. godine Granična policija je zapošljavala 1.994 osobe, od čega je njih 1.988 zaposleno na neodređeno vrijeme, a šest na određeno vrijeme. Granična policija nije uskladila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa Odlukom Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH<sup>11</sup> i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>12</sup>. Prethodnih godina su preduzimane određene aktivnosti, ali Prijedlog dokumenta nije u konačnici finalizovan za upućivanje Vijeću ministara BiH na usvajanje. Novi direktor je 31.3.2023. godine imenovao radnu grupu za izradu Nacrta pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Granične policije u skladu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH i odredio rok za realizaciju navedene aktivnosti od 60 dana. Predmetni dokument, Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Granične policije je sačinjen, pribavljeno je mišljenje Ministarstva pravde BiH na prijedloge opisa poslova državnih službenika, Ministarstva finansija i trezora BiH na razvrstavanje radnih mjesta srednje stručne spreme u platne razrede te Ureda za zakonodavstvo BiH. Dalje aktivnosti na usvajanju predmetnog dokumenta su u toku.

**Po pitanju usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 1 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

Zakonom o Graničnoj policiji definisano je da Graničnom policijom rukovodi direktor, koji za svoj rad odgovara ministru sigurnosti i Vijeću ministara BiH. Direktor ima jednog zamjenika i jednog pomoćnika direktora za organizaciju i operacije, koji za svoj rad odgovaraju direktoru. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH, na prijedlog ministra, s liste kandidata koju dostavi Nezavisni odbor, na mandat od četiri godine, uz mogućnost reimenovanja u drugom narednom mandatu. Direktor, zamjenik direktora i pomoćnik direktora ne mogu biti iz istog konstitutivnog naroda. Vijeće ministara BiH imenovalo je direktora Granične policije počev od 2.3.2023. godine, a zamjenika direktora 21.6.2023. godine, na mandatni period od četiri godine. Pomoćnik direktora za organizaciju i operacije, čija funkcija nije na mandat, postavljen je rješenjem direktora 2019. godine.

<sup>6</sup> Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

<sup>7</sup> U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

<sup>8</sup> Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

<sup>9</sup> Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne zavisi od institucije.

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

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

#### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

##### **Finansijsko upravljanje i kontrola:**

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Graničnoj policiji se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>13</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Granična policija kontinuirano provodi aktivnosti na procjenjivanju funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i njegovom ažuriranju. Ažurirana je mapa poslovnih procesa i registar rizika u 2023. godini. Granična policija je analizirala Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu i u skladu sa datim preporukama izvršila ažuriranje mape poslovnih procesa i definisala nove rizike. Nedostaci i slabosti sistema koji su utvrđeni kroz procese revizije prepoznati su kroz sistem Finansijskog upravljanja i kontrole u poslovnim procesima Granične policije, prepoznati su rizici u dijelu ograničenih ljudskih resursa i nedovoljnog broja policijskih službenika, provođenju postupaka javnih nabavki te održavanja vozila. Granična policija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

##### **Funkcionisanje sistema internih kontrola:**

Sistem internih kontrola je sveobuhvatan sistem koji uspostavlja rukovodstvo institucije, a provode ga svi zaposleni u instituciji. Izvršena je ocjena sistema internih kontrola koja je zasnovana na procesima koji su revidirani u okviru revizije, utvrđeno je da sistem internih kontrola nije na zadovoljavajućem nivou i konstatujemo da su slabosti uočene u određenom broju revidiranih procesa, a naročito u procesu provođenja javnih nabavki, potvrđivanju usklađenosti stvarnog stanja po popisu sa knjigovodstvenim te kontrole nad stvaranjem i evidentiranjem poslovnih promjena.

Pravilnikom o vođenju elektronske evidencije podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim organima BiH<sup>14</sup> 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 organa na nivou BiH. Na osnovu podataka iz elektronske evidencije, policijski organi BiH u svakom trenutku imaju uvid u trenutno stanje svih dijelova uniforme, oružja i pripadajuće opreme te imaju mogućnost precizno izvršiti procjene budućih potreba i planiranje nabavki svih dijelova uniformi, oružja i pripadajuće opreme. U Graničnoj policiji nije uspostavljen pouzdan sistem unosa podataka u Elektronsku evidenciju podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim organima BiH na 31.12.2023. godine.

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

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 1/14

**PREPORUKA 1**

**Potrebno je da Granična policija osigura da se podaci u Elektronsku evidenciju podataka o uniformama, oružju i pripadajućoj opremi u policijskim organima BiH unose i ažuriraju blagovremeno, u skladu sa pomenutim Pravilnikom.**

**5. BUDŽET GRANIČNE POLICIJE ZA 2023. GODINU**

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu<sup>15</sup>, Graničnoj policiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 103.263.000 KM (tekući izdaci 101.423.000 KM, kapitalni izdaci 1.840.000 KM, s tim da se 150.000 KM kapitalnih izdataka finansira iz prihoda od prodaje stalnih sredstava Granične policije i 500.000 KM za realizaciju višegodišnjeg projekta odobrenog prethodnih godina)<sup>16</sup>. Budžetska sredstva su odobrena na osnovu projekcije od 2.371 zaposlenih, a na 31.12.2023. godine u Graničnoj policiji su bile zaposlene 1.994 osobe.

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

- sredstva višegodišnjeg projekta Izgradnje objekta za smještaj terenskog ureda Jug Čapljina prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 2.492.980 KM;
- sredstva višegodišnjeg projekta – Nabavka dijelova policijske uniforme u Graničnoj policiji, odobrenog u 2023. godini, u iznosu od 5.100.000 KM. Sredstva za ove namjene osigurana su umanjnjem budžeta odobrenih sredstava na poziciji nabavke materijala;
- sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 80.737 KM;
- sredstva od prodaje službenih vozila – Granična policija je prodajom službenih vozila ostvarila veći prihod za 89.953 KM od planiranog, tako da je Ministarstvo finansija i trezora BiH ukupno ostvareni prihod od prodaje službenih vozila odobrilo Graničnoj policiji za nabavku iste namjene te
- sredstva odobrena naplatom namjenskih sredstava od osiguravajućeg društva na osnovu police osiguranja vozila<sup>17</sup> u iznosu od 40.000 KM.

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

Granična policija je u toku godine dva puta izvršila prestrukturisanja rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 3.769.000 KM. Značajnija promjena strukture budžeta je izvršena u sedmom mjesecu kada je prestrukturisanjem rashoda izvršeno povećanje raspoloživih sredstava na poziciji nabavka materijala – uniformi za 3.200.000 KM, tako da su za nabavku uniformi bila na raspolaganju sredstva u ukupnom iznosu od 5.100.000 KM, koja su kasnije Odlukom o odobravanju višegodišnjeg projekta „Nabavka dijelova policijske uniforme u Graničnoj policiji“<sup>18</sup> prenesena na višegodišnji projekat.

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 22/23

<sup>16</sup> Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Granična policija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

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

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj 7/24

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobrena su budžetska sredstva na ovoj stavci u iznosu od 2.400.000 KM, s tim da je u toku godine putem prestrukturisanja rashoda izvršeno uvećanje raspoloživih sredstava na ovoj budžetskoj poziciji za 3.200.000 KM, a zbog potrebe nabavke dijelova policijske uniforme. Tako su Graničnoj policiji za nabavku uniformi odobrena sredstva u iznosu od 5.100.000 KM. Naime, u 2023. godini usvojen je novi Pravilnik o izgledu policijske uniforme<sup>19</sup> od 7.7.2023. godine, pa je na osnovu usvojenog Pravilnika Granična policija raspisala tender za nabavku dijelova policijske uniforme od 30.8.2023. godine, koji je, s obzirom na to da se radi o međunarodnom tenderu, bio otvoren 45 dana. U toku procedure nabavke, na tehničke specifikacije dijelova policijske uniforme, koje su propisane Pravilnikom o izgledu policijske uniforme, kao i na opće uslove propisane tenderskom dokumentacijom, izjavljeno je više žalbi, tako da procedura nabavke nije završena do 31.12.2023. godine. Zbog navedenog, a da se ne desi da se budžetska sredstva u iznosu od 5.100.000 KM ne iskoriste za nabavku dijelova policijske uniforme, na prijedlog Granične policije, Vijeće ministra BiH donijelo je Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta "Nabavka dijelova policijske uniforme u Graničnoj policiji Bosne i Hercegovine" na ukupan iznos od 13.500.000 KM i trajanje od 2023. do 2025. godine. Realizacije sredstava na ovom projektu nije bilo tako da su neutrošena sredstva prenesena u 2024. godinu radi nastavka realizacije projekta.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Granična policija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 1.1 – 31.12.2023. godine. Granična policija je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložila bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

### 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

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

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

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2023. godini.

<sup>19</sup> Službeni glasnik BiH, broj 47/23



### 6.1.1. Putni troškovi

Granična policija nije uspostavila u potpunosti adekvatan i pouzdan sistem priznavanja troškova službenog putovanja. Uvidom u pravdanje putnih naloga uočeno je da se prilikom priznavanja troškova dnevnica za putovanja u inostranstvo u pojedinačnim slučajevima ne postupa u skladu sa Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje<sup>20</sup>, jer se u slučajevima kada se za službeno putovanje koristi avion, pripadajuća dnevica nije obračunavala od vremena polaska aviona s aerodroma do dolaska aviona na aerodrom u BiH. Također, u određenim slučajevima nije vršeno umanjivanje dnevnice iako se iz agende službenog putovanja i specifikacije troškova jasno vidi da je zaposlenom za određene dane provedene na službenom putovanju bila osigurana ishrana (minimalno dva obroka). Nadalje, uočeno je da se kroz pravdanje putnog naloga, kao ostali trošak službenog putovanja, priznavala kupovina uređaja<sup>21</sup> koji se po svojoj prirodi ne mogu smatrati troškom službenog putovanja.

#### PREPORUKA 2

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

### 6.1.2. Izdaci za upotrebu službenih vozila

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

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>22</sup> Graničnoj policiji je dato pravo na korištenje tri službena vozila, kao i pravo na raspolaganje specijalizovanim službenim vozilima. Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih vozila u Graničnoj policiji<sup>23</sup> definisano je pravo na raspolaganje sa 469 specijalizovanih službenih vozila. Krajem 2023. godine Granična policija je uputila prema Ministarstvu finansija i trezora na odobrenje Prijedlog pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila s ciljem usklađivanja predmetnog Pravilnika s odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH.

Prema prezentovanim podacima<sup>24</sup> Granična policija na 31.12.2023. godine raspolaže sa 385 službenih vozila, od čega je jedno službeno vozilo i 384 specijalizovana vozila. Raspored vozila izvršen je prema organizacionim jedinicama i brigu o vozilima vode organizacione jedinice koje ih koriste. Tokom 2023. godine troškovi korištenja službenih vozila su se evidentirali u bazu podataka Granične policije, gdje su i dalje konstatovana određena odstupanja, ali u manjem obimu u odnosu na prethodni period. U pojedinačnim slučajevima uočili smo određena neslaganja u eksploatacionim kartonima službenih vozila u pogledu unesenih podataka o stanju

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

<sup>21</sup> E-book Reader i transmitor (178 €)

<sup>22</sup> Službeni glasnik BiH, broj 34/23

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

<sup>24</sup> Tabela Pregled službenih vozila i troškova upotrebe službenih od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine sačinjena za potrebe obavljanja revizije.

na kilometar satu u momentu obavljanja servisa. Granična policija je početkom 2024. godine u skladu sa zaključenim Sporazumom o uspostavi informacionog sistema „Evidencija podataka o službenim vozilima policijskih organa BiH“ počela sa korištenjem istog. Izvršili smo uvid u evidencije novog informacionog sistema te konstatovali da iste pružaju detaljne evidencije o troškovima nastalim upotrebom službenih vozila.

**Po pitanju evidencije i praćenja troškova službenih vozila dali smo preporuku u prethodnom periodu, te smo na osnovu prethodno prezentovanog, a uzimajući u obzir da je Granična policija počela sa korištenjem novog informacionog sistema „Evidencija podataka o službenim vozila policijskih organa BiH“, ocijenili da je realizacija date preporuke u toku (red. br. 9 u Tabeli 2), a što će biti predmet daljeg praćenja.**

### **6.1.3. Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Granična policija je u 2023. godini imala na raspolaganju sredstva po osnovu dva višegodišnja projekta u ukupnom iznosu od 8.092.980 KM. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Graničnoj policiji odobreno je preostalih 500.000 KM za realizaciju višegodišnji projekt izgradnje objekta za smještaj Terenskog ureda Jug Čapljina koji je odobren Odlukom Vijeća ministara BiH od 29.12.2020. godine<sup>25</sup>. Pored toga, Vijeće ministara je na prijedlog Granične policije 28.12.2023. godine donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Nabavka dijelova policijske uniforme u Graničnoj policiji“ kojom su u 2023. godini odobrena sredstva u iznosu od 5.100.000 KM za ove namjene.

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

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

S obzirom na to da budžet za 2021. godinu nije usvojen, odobravanje sredstava je prolongirano u kontinuitetu za po godinu, tako da je Graničnoj policiji treća tranša dodijeljena kroz budžet 2023. godine. Aktivnosti za izgradnju ovog objekta pokrenute su 2010. godine kada je Granična policija od Evropske komisije dobila projekat za izgradnju. S obzirom na to da su se okolnosti i uslovi izgradnje na terenu, u općini Čapljina, izmijenili, Granična policija je radi dobijanja urbanističke saglasnosti radila izmjenu idejnog i glavnog projekta. Međutim, i pored toga što su od početne faze projekta nastupile nove okolnosti koje direktno ili indirektno imaju uticaj i na finansijski plan, Granična policija nije u 2023. godini vršila analizu raspoloživih finansijskih sredstava.

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

<sup>25</sup> Službeni glasnik BiH, broj 13/21

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

## 6.2. Pregled prihoda i primitaka

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

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

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

## 6.3. Bilans stanja

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

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

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

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

**Obaveze:** Granična policija i dalje nije uspostavila pouzdan sistem blagovremenog evidentiranja obaveza i potraživanja. Utvrđeno je da stvorene obaveze prema dobavljačima, u iznosu od oko 20.000 KM, nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2023. godine. Također, nisu evidentirane obaveze za naknade za kadete za period oktobar – decembar 2023. godine iako je u oktobru potpisan ugovor o međusobnim pravima i obavezama između Granične policije, Agencije za školovanje i usavršavanje kadrova i kadeta kojim je definisano da je Granična policija obavezna isplaćivati kadetima mjesečnu naknadu<sup>26</sup>. Granična policija u 2023. godini nije vršila isplatu naknade kadetima (ukupne obaveze za period oktobar – decembar 117.106 KM), jer je bila u fazi pregovora o zaključenju ugovora sa Međunarodnom organizacijom za migracije kako bi finansiranje ovih naknada preuzela Međunarodna

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

organizacije za migracije<sup>27</sup>. Pored toga, na poziciji Ostali razgraničeni rashodi evidentirana je prispjela faktura, u iznosu od 31.590 KM, za obnovu licence. Fakturisani iznos se odnosi na pretplatu za pružanje usluge za naredne tri godine. Međutim, na navedeni konto knjiže se kratkoročna razgraničenja, sa rokom dospijeća do godinu dana.

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH<sup>28</sup> definisano je da su budžetski korisnici obavezni da se prilikom unosa podataka za knjiženje pridržavaju računovodstvenih principa i da svi podaci moraju biti uneseni pravovremeno. Dok se, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazuju uz primjenu modifikovanog računovodstvenog principa nastanka događaja, a što znači da se rashodi priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveza) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja. U skladu sa navedenim, možemo zaključiti da Granična policija nije evidentirala sve obaveze na način definisan Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, što je uticalo na iskazivanje stanja ovih bilansnih pozicija u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju.

### PREPORUKA 3

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

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

### PREPORUKA 4

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

#### 6.3.1. Popis sredstava i obaveza

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika Bosne i Hercegovine<sup>29</sup> propisana je obaveza provođenja redovnog godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja. Popis imovine i obaveza je mjera usklađenja knjigovodstvenog stanja

<sup>27</sup> Isplata naknada za školovanje XI klase kadeta izvršena je u januaru 2024. godine

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

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

sa stanjem utvrđenim popisom koja između ostalog treba da osigura vjerodostojnost godišnjih finansijskih izvještaja.

Odlukom direktora od 28.11.2023. godine pokrenute su aktivnosti popisa imovine, obaveza i potraživanja. Uputstvom o vršenju popisa imovine, potraživanja i obaveza u Graničnoj policiji<sup>30</sup> precizno su definisane sve aktivnosti koje je potrebno provesti u cilju obavljanja efikasnog popisa. Definisani su zadaci komisija, rokovi za obavljanje popisa, rokovi za podnošenje izvještaja o izvršenom popisu i drugo. Analizirajući provedene radnje može se zaključiti da su u 2023. godini preduzimate radnje za efikasnije provođenje popisa. Pisanim putem se ostvarila komunikacija sa Ministarstvom finansija i trezora BiH sa ciljem unapređenja i osiguranja efikasnijeg unosa podataka u Modul osnovnih sredstava, kao i praćenja sredstava po lokacijama. Za obavljanje popisa komisijama su dostavljene inventurne liste osnovnih sredstava (dokument iz Modula osnovnih sredstava).

**Po pitanju provođenja pripremnih radnji za popis i korištenja inventurnih listi za evidentiranje stanja po popisu dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 13 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

Međutim, u konačnici sve provedene radnje nisu rezultovale efikasnim potvrđivanjem usklađenosti stvarnog stanja sa knjigovodstvenim tako da su popisne komisije terenskih centara ponovo konstatovala da se na stanju nalaze sredstva koja nisu evidentirana u popisnim listama i obratno, da određena sredstva nisu na terenu, a evidentirana su u dostavljenim popisnim listama. U toku samog obavljanja popisa u izvještajima popisnih komisija zabilježeni su i navedeni određeni ograničavajući faktori koji su u konačnici rezultovali kašnjenjem u podnošenju izvještaja o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji. Centralna popisna komisija je 28.2.2024. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava, obaveza i potraživanja, koji je usvojilo rukovodstvo Granične policije. Sumirajući pojedinačne izvještaje popisnih komisija Centralna popisna komisija je konstatovala da je nakon poređenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja utvrđen manjak u iznosu od 2.025 KM, koji je obrazložila.

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

## PREPORUKA 5

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

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

**Evidentiranje i popis zaliha:** Granična policija u 2023. godini nije blagovremeno vršila knjiženje nabavljene robe u klasi 2 – Zalihe. Uspostavljen je sistem da se ulaz robe tokom godine evidentira u pomoćnoj evidenciji (Glavno skladište), ali tek sa 31.12.2023. godine isti se evidentira u Glavnoj knjizi. Također, izlazi robe iz Glavnog skladišta se evidentiraju na kartici skladišta u trenutku nastanka događaja, ali se knjigovodstveno evidentiranje – isknjižavanje iz glavne knjige sa konta zaliha također realizuje na kraju godine. Iako stanje zaliha ne utiče na iskazivanje bilansnih pozicija u obrascu Bilans stanja, jer je definisano da se materijal i sitni inventar evidentiraju samo unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom upotrebom<sup>31</sup> (istovremeno sa evidentiranjem vrijednosti zaliha vrši se i njihova ispravka). S obzirom na to da se nabavka ovih vrijednosti stavlja neposredno na rashode i da su ti rashodi značajni, u cilju kontrole, tačnog izvještavanja tokom godine i redovnog uvida u stanje zaliha potrebno je blagovremeno evidentirati zalihe.

Napominjemo i da se duži niz godina provode aktivnosti vezane za uspostavu centralizovanog modula zaliha u Informacionom sistemu finansijskog upravljanja koji između ostalog treba osigurati podatke koji su osnova za pouzdano i efikasno upravljanje zalihama. Informisani smo da novi program za sitan inventar nije još pušten u rad zbog problema sa povezivanjem između Granične policije i Ministarstva finansija i trezora te da Odsjek za informatiku Granične policije preuzima aktivnosti na otklanjanju problema. U Graničnoj policiji se kao primarni softver koristi Oracle sistem za evidentiranje dnevnog prometa (ulaza i izlaza) roba u magacinu.

## PREPORUKA 6

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

## 7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

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

### 7.1. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

U Graničnoj policiji je i tokom 2023. godine nastavljena praksa obavljanja poslova drugog radnog mjesta na osnovu pisanog naloga direktora. Prema prezentovanim podacima 44 osobe su obavljale poslove drugog radnog mjesta<sup>32</sup>. Analizirajući raspored ovih osoba može se zaključiti da su na osnovu privremenog ovlaštenja/obavještenja direktora 22 policijska službenika obavljala poslove upražnjenog radnog mjesta višeg nivoa i platnog razreda, za koje je, prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, predviđen viši policijski čin od čina koji policijski službenik posjeduje. Osobe koje obavljaju poslove višeg ranga zadržavaju prava iz

<sup>31</sup> 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.

<sup>32</sup> Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

radnog odnosa za radno mjesto na koje su prvobitno postavljene. Navedena ovlaštenja/obavještenja ne sadrže obrazloženja iz kojih bi se mogli ustanoviti razlozi hitnosti popunjavanja upražnjenog radnog mjesta bez provođenja zakonske procedure unapređenja i rasporeda policijskih službenika. Radnopravni status policijskih službenika regulisan je Zakonom o policijskim službenicima BiH<sup>33</sup>. Istim nije prepoznata mogućnost da policijski službenici, čak ni privremeno, obavljaju poslove upražnjenog radnog mjesta za koje je predviđen viši policijski čin od onog koji policijski službenik posjeduje.

Također i dva državna službenika su na osnovu privremenog ovlaštenja direktora, bez naknade, obavljala poslove drugog radnog mjesta višeg nivo. Radnopravni status državnih službenika uređen je Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH<sup>34</sup> i Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja u institucijama BiH<sup>35</sup>. Isti ne prepoznaju mogućnost da se ovlaštenjem/rješenjem rukovodilaca državni službenici mogu raspoređivati na posao istog ili višeg ranga.

## PREPORUKA 7

**Granična policija je dužna pri rasporedu osoblja na radna mjesta dosljedno primjenjivati propise koji regulišu radnopravni status zaposlenih.**

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

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

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

<sup>34</sup> 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

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

Shodno tome, konstatujemo da privremene interne premještaje policijskih službenika u konkretnim slučajevima nije pratilo donošenje odgovarajućeg akta (naređenje ili rješenja) kojim se definiše njihov radnopravni status.

#### **PREPORUKA 8**

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

### **8. JAVNE NABAVKE**

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

Navodimo opće nedostatke uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

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

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

#### **PREPORUKA 9**

**Potrebno je u svim slučajevima dokumentovati istraživanje tržišta kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama.**

Nadalje, procedura izbora dobavljača za nabavku dijelova uniforme za JPK - Jedinica za podršku i kontrolu trajala je duži vremenski period zbog žalbi na tendersku dokumentaciju ili upita, odnosno zahtjeva za pojašnjenje tenderske dokumentacije u postupcima, što je imalo za posljedicu produžavanje rokova provođenja postupaka. Procedura nabavke je započeta u oktobru 2022. godine, a okončana u julu 2023. godine poništenjem postupka nabavke iz razloga što nije pristigla nijedna prihvatljiva ponuda.

Također, procedura nabavke razne uredske opreme i potrepština je trajala pet mjeseci zbog žalbe ponuđača na dostavljene ponude, a koja je djelimično usvojena, što je za posljedicu imalo



vraćanje komisiji za javne nabavke na ponovni postupak, odnosno na ponovno zakazivanje e-aukcije.

Javna nabavka putem otvorenog postupka za nabavku radova na zamjeni i rekonstrukciji krova u Terenskom uredu u Bijeljini sa procijenjenom vrijednošću 160.000 KM je prvobitno rješenjem Ureda za razmatranje žalbi poništena u potpunosti. Između ostalog, Ured za razmatranje žalbi je konstatovao da je ugovorni organ, propisujući građevinsku licencu za radove za koje, prema navodima iz izjašnjenja na izjavljenu žalbu ponuđača licenca nije ni potrebna, ugovorni organ grubo prekršio osnovne principe propisane Zakonom o javnim nabavkama, a prije svega obavezu da se prema ponuđačima odnosi jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura aktivnu i pravičnu konkurenciju. Granična policija je tražeći licencu za radove ograničila mogućnost učešća na tenderu registrovanim preduzetnicima, jer se tražena licenca izdaje samo pravnim osobama.

## PREPORUKA 10

**Potrebno je više pažnje posvetiti analizi i evaluaciji pristiglih ponuda u cilju osiguranja efikasnog provođenja postupaka i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.**

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

### 8.1. Nabavka opreme za prijenos podataka i glasa

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

## PREPORUKA 11

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

### 8.2. Nabavka službenih vozila

Na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke motornih vozila od 3.10.2023. godine proveden je otvoreni postupak nabavke deset službenih vozila niže srednje klase. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 495.000 KM, od čega se 485.000 KM (jedno vozilo 48.500 KM) odnosi na nabavku deset službenih vozila, a 10.000 KM na ugradnju svjetlosne signalizacije na pet vozila. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena tehnički prihvatljive ponude. Prema Izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije istu je preuzelo 13 potencijalnih ponuđača. Do roka ostavljenog za dostavu ponude pristigle su dvije ponude, koje su ocijenjene kao prihvatljive. Planirano je provođenje e-aukcije, međutim, ponuđači nakon provedene e-aukciji nisu mijenjali iznose prvobitno dostavljenih ponuda, te je u konačnici, nakon pribavljenog mišljenja Pravobranilaštva BiH, zaključen ugovor sa izabranim dobavljačem u iznosu od

494.600 KM. Tenderskom dokumentacijom su, između ostalog, definisane karakteristike koje ponuđeno vozilo treba ispunjavati. Tokom revizije prezentovane su nam informacije o modelima i ponuđenim cijenama vozila koja su obuhvaćena istraživanjem tržišta.<sup>36</sup> Međutim, uvidom u tabelarne prikaze informativnih ponuda utvrdili smo da je tržišna cijena vozila koja su prezentovana u istraživanju tržišta, izuzev vozila koje je nabavljeno, veća u odnosu na procijenjenu vrijednosti nabavke službenih vozila.<sup>37</sup> Informativne ponude vozila nisu mogle biti predmetom istraživanja tržišta i poređenja, imajući u vidu da je cijena vozila dostavljenih u informativnim ponudama viša od procijenjene vrijednosti nabavke. Dakle, nije postignuta svrha zbog koje se provodi istraživanje tržišta.

Ponovo smo uočili da su i u ovome slučaju ponuđači iz iste distributivne mreže, za koje se u prethodnim godinama pokazalo da ne čine aktivnu konkurenciju na tržištu. Izabrani ponuđač je i prethodnih godina isporučivao vozila iste marke (VW) Graničnoj policiji. Možemo zaključiti da Granična policija nije osigurala aktivnu i pravičnu konkurenciju u predmetnoj nabavci kao opće principe javnih nabavki definisane Zakonom o javnim nabavkama.

## PREPORUKA 12

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

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

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

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Granična policija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U komentarima je dat osvrt po svim datim preporukama, navodeći informacije o preduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2024. godini, izuzev komentara datih na tačku 6.1.1. Putni troškovi (preporuka 2), tačku 6.3. Bilans stanja – obaveze (preporuka 3) i tačku 8.1 Nabavka opreme za prijenos podataka i glasa (preporuka 11). U datim komentarima je navedeno sljedeće: da je Granična policija uspostavila adekvatan i pouzdan sistem kontrole priznavanja troškova službenih putovanja; da kontinuirano postupa u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu te stoga traže da im se preciznije pojasni koje obaveze prema dobavljačima nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2023. godinu; te da za navedenu nabavku nije bilo primjenjivo koristiti izraz „ili ekvivalent“. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Granične policije uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. Ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

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

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v. r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-888/24

### Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu  
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine  
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

GRANIČNA POLICIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela I

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

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

DIREKTOR  
Glavni generalni inspektor policije

Mirko Kuprešaković

## Bilans stanja na 31.12.2023. godine

### GRANIČNA POLICIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela II

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

**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 29.02.2024. godine

**DIREKTOR**  
Glavni generalni inspektor policije

Mirko Kuprešaković

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

GRANIČNA POLICIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procentat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>550.000</b>	<b>0</b>	<b>550.000</b>	<b>671.915</b>	<b>122</b>
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	25.000	0	25.000	21.440	86
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	25.000	0	25.000	90.656	363
Novčane kazne (neporezne prirode)	500.000	0	500.000	559.819	112
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
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	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>267.476</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	150.000	0	150.000	267.476	178
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>700.000</b>	<b>0</b>	<b>700.000</b>	<b>939.391</b>	<b>134</b>

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

**DIREKTOR**  
Glavni generalni inspektor policije

Mirko Kuprešaković