



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30-07-18

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1781/18			

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-		1789/18	

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
GRANIČNE POLICIJE BOSNE I HERCEOVINE
ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-764/18

Sarajevo, juli 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI.....	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD.....	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1	Realizovane preporuke	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
3.1	Organizacija i rukovođenje	9
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	10
3.3	Interna revizija.....	10
3.4	Prevenција korupcije.....	11
4.	BUDŽET.....	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ.....	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	12
5.1.1	Bruto plaće	12
5.1.2	Naknade zaposlenih	13
5.1.3	Putni troškovi	13
5.1.4	Nabavka materijala	14
5.1.5	Izdaci za upotrebu vozila	14
5.1.6	Kapitalni izdaci	15
5.2	Pregled prihoda i primitaka	15
5.3	Bilans stanja.....	17
5.3.1	Sredstva	17
5.3.2	Obaveze i razgraničenja	18
5.3.3	Popis sredstava i obaveza	18
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	20
6.	JAVNE NABAVKE.....	20
6.1	Nabavka vozila.....	21
6.2	Nabavka uniformi	22
6.3	Direktni sporazumi	22
6.4	Realizacija ugovora i okvirnih sporazuma	23
7.	OSTALO	25
7.1	Sudski sporovi.....	25
8.	KOMENTARI.....	26
	PRILOZI.....	26



I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Granične policije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Granična policija BiH) za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Granične policije BiH odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, 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 pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Granične policije BiH ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizionni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijske izvještaje.

**Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Granične policije BiH prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Granične policije BiH za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Granična policija BiH rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Granične policije BiH 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 sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene 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. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Granične policije BiH, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Granične policije BiH za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.



Skretanje pažnje

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

- nadležne institucije nisu donijele Pravilnik o isplati dodatka na plaću policijskih službenika što je propisano članom 19. stav 4. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine (tačka 5.1.1 Izvještaja);
- nedostatke i slabosti u postupcima javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja);
- implementaciju Sporazuma o provođenju postupaka javnih nabavki (zajedničke nabavke) za policijska tijela u BiH (tačka 6.5 Izvještaja).

Sarajevo, 16.07.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica



ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman



II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o internoj reviziji;
- Zakon o direkciji za koordinaciju policijskih tijela i agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Granična policija BiH je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH s operativnom samostalnošću, osnovana radi obavljanja poslova vezanih za nadzor i kontrolu prelaska granice Bosne i Hercegovine i drugih poslova propisanih Zakonom o Graničnoj policiji BiH².

Granična policija BiH je uspostavila šest regionalnih terenskih ureda u okviru kojih djeluje 26 lokalnih organizacionih jedinica. Pored toga, Granična policija BiH ima Centralni istražni ured. Sjedište Granične policije BiH je u Sarajevu.

Odgovorne osobe Granične policije BiH su direktor i zamjenik direktora. Direktora i zamjenika direktora imenovalo je Vijeće ministara BiH u aprilu 2014. godine na mandat od četiri godine. Direktor je za svoj rad odgovoran ministru sigurnosti i Vijeću ministara BiH.

U vrijeme vršenja završne revizije okončana je konkursna procedura i izvršeno imenovanje direktora na još jedan mandat od četiri godine. Također, izvršeno je i imenovanje zamjenika direktora.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Granične policije BiH za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao mišljenje s rezervom na usklađenost poslovanja Granične policije BiH sa zakonima i drugim propisima, dok je mišljenje na finansijske izvještaje bilo pozitivno. Mišljenje s rezervom na usklađenost s propisima koji regulišu poslovanje Granične policije BiH je bilo po osnovu utvrđenih nepravilnosti prilikom provođenja javnih nabavki i isplate policijskog dodatka. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Granična policija BiH 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 cilju prevazilaženja nepravilnosti i nedostataka identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Granična policija BiH je sačinila Akcioni plan za realizaciju preporuka iz izvještaja za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizovane preporuke

- Provedena je procedura i izvršen izbor dobavljača za nabavku usluga prevođenja, shodno Aneksu II dio B Zakona o javnim nabavkama.
- Uspostavljen je komisijski prijem robe i nisu uočeni slučajevi da jedna osoba zaprima robu u skladištu.
- Nije uočeno odstupanje od akata koji su doneseni kroz postupak javne nabavke (mišljenja, pojašnjenja tenderske dokumentacije).
- Testiranjem putnih troškova nismo uočili odobravanja službenih putovanja i isplaćene akontacije za zaposlene koji nisu podnijeli obračun putnog naloga i pravdali isplaćenu akontaciju za ranije obavljeno službeno putovanje.

² Službeni glasnik BiH, br.: 50/04, 27/07 i 59/09

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Mada nije bilo značajnijih aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole u 2017. godini, možemo kazati da su te aktivnosti intenzivirane početkom 2018. godine, što je rezultiralo mapiranjem procesa, procjenama rizika, uspostavom registra rizika, o čemu ćemo konačnu ocjenu dati u reviziji za 2018. godinu.
- Od septembra 2017. godine realizacija troškova smještaja za službena putovanja u zemlji vrši se najvećim dijelom bezgotovinski, na osnovu narudžbenica, bez zaključenog ugovora.
- Uspostavljen je određeni način praćenja realizacije ugovora i okvirnih sporazuma koji nije u direktnoj vezi sa skladištem.
- U manjem obimu, u odnosu na prethodnu godinu, su uočena odstupanja planiranih iznosa nabavki kapitalnih izdataka u odnosu na vrijednost izvršene nabavke.
- Određene slabosti u javnim nabavkama, poput primjene zahtjeva iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama nisu uočene, ali je ponovo uočeno da se u radu komisija za javne nabavke uvijek ne obrazlaže zašto se prihvata ponuda i predlaže zaključenje ugovora kada je ista iznad procijenjene vrijednosti nabavke.
- U 2018. godini je potpisan sporazum između policijskih agencija o provođenju zajedničkih nabavki, tako da ćemo efekte po zaključenom sporazumu moći sagledati u narednom periodu.
- U pogledu prinudne naplate izrečenih kazni za prekršaje, pokrenute su aktivnosti u saradnji s Ministarstvom pravde i Ministarstvom finansija i trezora BiH kako bi se uočeni problem otklonio. Shodno tome, Savjet ministara je formirao komisiju za sagledavanje ove problematike u kojoj su i predstavnici Granične policije uzeli učešće.
- Pri sagledavanju zahtjeva iz tenderske dokumentacije (nacrtu ugovora koji je sastavni dio iste) i konačno zaključenog ugovora, nismo uočili odstupanja izuzev u jednom slučaju koji nije suštinske prirode.
- Planirane vrijednosti i realizovani iznosi direktnih sporazuma su međusobno znatno usklađeniji po vrijednosti nego u prethodnoj godini.
- Po pitanju nadogradnje Registra novčanih kazni obavljani su razgovori u IDDEEA-i, određena unapređenja sistema su izvršena, ali nije izvršena nadogradnja sistema na način da se uneseni iznos kazne, ukoliko se uplati 50% (što je zakonska mogućnost) u roku od 8 dana, automatski evidentira kao potpuno izvršenje obaveze.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Nisu preduzimane aktivnosti na preispitivanju postojećeg načina raspodjele i korištenja specijalizovanih službenih vozila u smislu člana 2. stav 2. Pravilnika o uslovima nabavke i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH.
- Nije vršena analiza upotrebe postojećeg voznog parka u cilju utvrđivanja rentabilnosti upotrebe određenog broja vozila.
- Nije regulisano pitanje policijskog dodatka kako je to pripisano Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.
- Ponovo su uočene slabosti prilikom planiranja javnih nabavki (odstupanja od prvobitno planiranog roka početka nabavke, definisanja roka provođenja

postupaka u Planu javnih nabavki, neprovođenja nabavki za neke planirane pozicije i sl.).

- Nisu vršene analize s aspekta određivanja rokova za realizaciju ugovora za složene predmete nabavke.
- U 2017. godini nije provedena procedura nabavke održavanja vozila u garantnom roku.
- Pri provođenju nabavke vozila ponovo je uočeno da se tehnička specifikacija sačinjava na način da istu može zadovoljiti vozilo jedne marke i modela vozila (kombi vozila) koje se cjenovno uklapa u procijenjenu vrijednost nabavke.
- Ponovo su uočena odstupanja procijenjenih i ponuđenih iznosa pri nabavci dijelova uniformi.
- Prilikom provođenja direktnih sporazuma ima odstupanja u odnosu na zahtjeve iz internog akta koji reguliše pitanje direktnog sporazuma (istraživanje tržišta i sl.).
- Nismo se uvjerali da se prilikom realizacije ugovora vrši praćenje svih podkriterija koji su bili osnova za izbor najpovoljnijeg ponuđača (nabavka tonera – podkriterij broj printanih stranica).
- Potraživanja za neplaćene kazne i dalje ostaju neriješeno pitanje. Granična policija BiH je preduzimala aktivnosti koje su u domenu njene nadležnosti. Potraživanja se i dalje ne evidentiraju u Glavnoj knjizi, ali Granična policija BiH je naložila da se vrši mjesečno sravnjavanje naplaćenih prihoda od novčanih kazni. Također je uputila dopis prema BHDCa da se preduzmu određene aktivnosti na pokušaju naplate novčanih kazni od aviokompanija koje nemaju predstavništva u BiH.

Nije provedena nabavka usluga održavanja vozila (prethodno zaključeni okvirni sporazum pokriva i 2018. godinu), kako bismo mogli provjeriti način postupanja u pogledu podugovaranja, a u vezi s provjerom kvalificiranosti podugovarača.

Nije vršena nabavka autoguma kao odvojena nabavka, s obzirom na to da je još uvijek na snazi okvirni sporazum po kojem su autogume dio ugovora o održavanju vozila te shodno tome realizacija preporuke nije mogla biti sagledana u cijelosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Granična policija BiH 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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Granične policije BiH, uređen je način rada i rukovođenja Graničnom policijom BiH, te opis radnih mjesta policijskih službenika, državnih službenika i zaposlenika. Pravilnik je donesen 2005, a izmijenjen 2013. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mjesta za 2.646 izvršilaca. Na 31.12.2017. godine u Graničnoj policiji BiH je bilo 2.082 zaposlenih, što znači da su, u odnosu na ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta, nepopunjena 564. Budžetom za 2017. godinu planirano je 2.371 zaposlenih.

Prema dobijenim informacijama, Granična policija BiH je pripremila novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je, sa mišljenjima nadležnih



institucija, u maju 2018. godine, dostavila Ministarstvu sigurnosti BiH koje je nadležno da isti uputi Vijeću ministara BiH, na davanje saglasnosti.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije bio u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH u 2017. godini. Međutim, uvidom u aktivnosti provedene u 2018. godini možemo konstatovati da je početkom marta 2018. godine imenovana Radna grupa za implementaciju finansijskog upravljanja i kontrole koja je bila zadužena da u roku od 60 dana izvrši sljedeće: sačini mape poslovnih procesa; sačini jedinstveni dokument mape poslovnih procesa, utvrđenih, procijenjenih i evidentiranih rizika po organizacionim jedinicama i radnim mjestima; objedini mape rizika koje su evidentirale organizacione jedinice; izradi Registar rizika u skladu sa Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH; ažurira postojeće i izradi nove interne akte koji se odnose na finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa zakonskom regulativom.

Shodno navedenom, Radna grupa je, uzimajući u obzir veličinu institucije i broj organizacionih jedinica, imala za obaviti vrlo zahtjevan zadatak u relativno kratkom roku. Prema dobijenim informacijama, Radna grupa je izvršila delegirane zadatke, a konačnu ocjenu izvršenih aktivnosti ćemo dati u izvještaju za 2018. godinu.

Granična policija BiH je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

3.3 Interna revizija

Granična policija BiH ima uspostavljenu funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH, provedbenim aktima i aktima subjekta revizije.

Jedinica za internu reviziju Granične policije BiH je sačinila Plan rada u decembru 2016. godine kojim je bilo planirano obavljanje osam revizija, i to sedam redovnih i jedna naknadna revizija u 2017. godini. Sve planirane revizije su i izvršene u 2017. godini.

Izvršene su interne revizije sljedećih procesa: javne nabavke, blagajničko poslovanje, upravljanje ljudskim resursima, revizija izdataka za tekuće održavanje i usluge prijevoza i goriva, revizija prihoda od prodaje stalnih sredstava i prekršajnih naloga u Graničnoj policiji BiH, revizija nabavke materijala, revizija popisa (inventarisanja) i naknadna revizija upravljanja ljudskim resursima.

Jedinica za internu reviziju je dostavila podatke Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH za izradu Godišnjeg konsolidovanog izvještaja interne revizije za 2017. godinu.

Uočeno je da se u izvještajima o obavljenim revizijama ne vrši uvijek klasifikacija datih preporuka, odnosno rangiranje istih prema značajnosti (tačka 3.2.5.3. Priručnika za internu reviziju sa standardima interne revizije).



3.4 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije za period 2015–2019. godina.

Shodno navedenoj strategiji, Granična policija BiH je, nakon pribavljenog pozitivnog mišljenja Agencije za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH u martu 2016. godine, donijela Plan za borbu protiv korupcije za period 2016–2017. godina.

Granična policija BiH je u januaru 2017. godine dostavila Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Informaciju u vezi s ispunjavanjem obaveza iz Strategije za borbu protiv korupcije 2015–2019. godina i Akcionog plana za njezino sprovođenje.

U januaru 2018. godine sačinjen je Izveštaj o provedenim aktivnostima na realizaciji Plana borbe protiv korupcije za period od 01.04.2016. do 31.12.2017. godine, koji je dostavljen direktoru Granične policije BiH.

Plan borbe protiv korupcije za period 2018–2019. godina Granična policija BiH je donijela u decembru 2017. godine.

Konstatovano je da nisu vođene aktivnosti na izradi Plana integriteta shodno Strategiji za borbu protiv korupcije 2015–2019. godina.

Uzimajući u obzir nadležnosti Granične policije BiH, broj postupaka koji su vođeni i koji se vode protiv zaposlenih, a koji se mogu vezati za koruptivno djelovanje, smatramo da se pitanju prevencije korupcije i u narednom periodu treba posvetiti posebna pažnja.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Graničnoj policiji BiH su, u budžetu, odobrena sredstva u iznosu od 74.080.000 KM, što je za 100.000 KM manje u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	71.620.000	-	71.620.000	64.737.108	90
Kapitalni izdaci	2.460.000	3.743	2.463.743	1.828.275	74
Tekući grantovi	-	-	-	-	-
Višegodišnja kapitalna ulaganja	-	-	-	-	-
Novčane donacije	-	-	-	-	-
Ukupno:	74.080.000	3.743	74.083.743	66.565.383	90

Granična policija BiH je shodno prikazanom u prethodnoj tabeli na raspolaganju u 2017. godini imala sredstva u iznosu od 74.083.743 KM. Iznos usklađivanja u iznosu od 3.743 KM

³ Službeni glasnik BiH, broj 94/16



na poziciji kapitalni izdaci se odnosi na više naplaćeni iznos od prodaje stalnih sredstava (vozila) u odnosu na planirani (150.000 KM).

Granična policija BiH u 2017. godini nije vršila prestrukturisanje rashoda. Uz odobrenje Ministarstva finansija i trezora BiH izvršena je promjena namjenske strukture kapitalnih izdataka u decembru 2017. godine u iznosu od 23.000 KM.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Granična policija BiH je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji finansijski izvještaji Granične policije BiH nisu objavljeni na web stranici (<http://www.granpol.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 66.565.383 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 7.518.360 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (49.255.740 KM), naknade troškova zaposlenih (9.998.931 KM), nabavku materijala (2.930.000 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (856.839 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2017. godine iznose 49.255.740 KM, odnosno 92% odobrenih budžetskih sredstava. U decembru 2017. godine u Graničnoj policiji BiH je isplaćena plaća za 2.082 zaposlene osobe.

Neto stimulacije sa 31.12.2017. godine realizovane su, na osnovu donesenih rješenja o isplati shodno podnesenim prijedlozima za isplatu neposredno nadređenih ili direktora, u neto iznosu od 131.069 KM za 421 zaposlenog.

Također, stimulacije su isplaćivane za članove u Disciplinskoj komisiji za policijske službenike, a visina novčane naknade je utvrđivana u procentualnim iznosima od plaće člana komisije (30%, 20%...). Isplata je vršena periodično svaka 3 mjeseca. Isplaćene su stimulacije i članovima Komisija za popis imovine, obaveza i potraživanja na 31.12.2016. godine.

Dodatak na plaću policijskim službenicima: Policijski službenici u Graničnoj policiji BiH 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 BiH, pripadajućim platnim razredima, koeficijentima i posebnim dodacima. U rješenjima o koeficijentima policijskih službenika se navodi i pravo na poseban dodatak. Budući da ne postoji podzakonski akt kojim bi se regulisala visina posebnog dodatka za policijske službenike shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, u Izvještaju revizije



za 2016. godinu je data preporuka Graničnoj policiji BiH da nastavi insistirati kod nadležnih institucija na donošenju pomenutog akta. Pravilnik o policijskom dodatku nije usvojen u 2017. godini te je isplata policijskog dodatka vršena kao i ranijih godina. Iz Granične policije BiH su u više navrata upućivali akte prema nadležnim institucijama u cilju donošenja navedenog akta.

Uzimajući u obzir da bi se Pravilnik o policijskom dodatku odnosio na sve policijske agencije na nivou BiH, a da Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nije obuhvaćena Direkcija za koordinaciju policijskih tijela u BiH, to se u 2017. godini pristupilo izmjenama i dopunama navedenog zakona u cilju stvaranja pretpostavki da se i pomenuta policijska agencija obuhvati Pravilnikom o policijskom dodatku koji treba biti donesen.

Shodno navedenom, nakon prethodno provedene procedure preko Vijeća ministara BiH Parlamentarna skupština BiH je na 54. sjednici Predstavničkog doma, održanoj 14.12. i 15.12.2017. godine i na 36. sjednici Doma naroda, održanoj 20.2.2018. godine, usvojila Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na poseban dodatak (policijski dodatak), ali u različitim tekstovima. Budući da je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen u različitim tekstovima u domovima Parlamentarne skupštine BiH, osnovana je Zajednička komisija za usaglašavanje teksta Zakona. Proces usaglašavanja teksta Zakona u vrijeme vršenja revizije nije bio okončan.

Preporuka

Preporučuje se rukovodstvu Granične policije BiH da nastavi insistirati na rješavanju pitanja donošenja podzakonskog akta, kod nadležnih institucija, kojim će se regulisati isplata policijskog dodatka policijskim službenicima shodno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

5.1.2 Naknade zaposlenih

Ukupne naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 9.998.931 KM. Najznačajniji iznosi naknada troškova zaposlenih se odnose na: prijevoz s posla i na posao (4.126.292 KM), naknade za topli obrok (2.723.119 KM), regres za godišnji odmor (640.380 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (591.232 KM).

5.1.3 Putni troškovi

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2017. godini iznose 214.878 KM, od čega se na troškove putovanja u zemlji odnosi 147.168 KM, a na troškove putovanja u inostranstvu 67.710 KM. Značajniji izdaci odnose se na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (56.758 KM), troškove dnevnica u zemlji (88.919 KM) te troškove dnevnica u inostranstvu (52.017 KM).

Revizionim postupcima konstatovano je da Granična policija BiH za veći dio realizovanog iznosa troškova smještaja u zemlji nema zaključen ugovor za usluge smještaja na osnovu provedene procedure putem Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama. Prema preporukama Ureda za reviziju nakon prethodne revizije, Granična policija BiH je u februaru 2018. godine pokrenula proceduru za hotelski smještaj, međutim, postupak nabavke je poništen jer je pristigla jedna ponuda čija je vrijednost znatno veća od procijenjene vrijednosti nabavke.



5.1.4 Nabavka materijala

Ukupni izdaci za nabavku materijala u 2017. godini iznose 2.349.518 KM. Najznačajniji izdaci za nabavku materijala se odnose na: izdatke za uniforme, materijal i platno (1.889.715 KM), materijal za javni red i sigurnost (143.336 KM), kompjuterski materijal (88.110 KM).

5.1.5 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu i održavanje vozila u 2017. godini iznose 1.432.900 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavku goriva (773.965 KM), nabavku materijala i usluga održavanja vozila (288.363 KM) te usluge osiguranja vozila (173.091 KM).

Granična policija BiH je zaključno sa 31.12.2017. godine raspolagala sa 327 vozila, pri čemu je od tog broja 211 vozila obilježeno logom Granične policije BiH, a 116 vozila je neobilježeno. Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, koji je donijelo Vijeće ministara BiH, Graničnoj policiji BiH je određeno korištenje tri službena vozila i mogućnost donošenja pravilnika o „specijalizovanim vozilima“. Uvidom u dokumentaciju može se konstatovati da je jedno vozilo klasificirano kao službeno, dok su sva ostala vozila, kao i druga prijevozna sredstva kojima raspolaže Granična policija BiH, svrstana u „specijalizovana vozila“.

Granična policija BiH je Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila (u daljem tekstu: Pravilnik o vozilima), na koji je saglasnost dalo Vijeće ministara BiH, definisala broj i vrstu vozila koja može da nabavlja, maksimalnu vrijednost po svakoj vrsti vozila, kao i pravo na korištenje i upravljanje specijalizovanim vozilima. Tako, naprimjer, za nabavku kombi vozila definisana je maksimalna pojedinačna vrijednost do 85.000 KM, dok je za nabavku putničkog motornog vozila definisana maksimalna pojedinačna vrijednost do 90.000 KM.

Granična policija BiH kontinuirano vrši zadržavanje voznog parka, tako da je i u 2017. godini planirana i izvršena prodaja i kupovina vozila. Prodata su 22 vozila, a kupljeno 13 kombi vozila.

Sagledavajući upotrebu vozila, može se konstatovati da je i u 2017. godini korišteno dato pravo na upotrebu vozila 24 časa, odnosno vozila data za dolazak na posao i odlazak s posla. Direktor je odlukom odobrio, pored tri vozila koja su data na raspolaganje 24 časa, korištenje i 13 vozila za dolazak na posao i odlazak s posla. Pravo korištenja vozila za dolazak na posao i odlazak s posla imaju šef kabineta, načelnik interne revizije i načelnici organizacionih jedinica. S obzirom na to da je Pravilnikom o službenim vozilima Vijeća ministara BiH definisano da su službena specijalizovana vozila namijenjena za obavljanje operativnih policijskih, obavještajnih i ostalih sigurnosnih i inspeksijskih aktivnosti, smatramo da se dolazak na posao i odlazak s posla ne može podvesti pod navedene aktivnosti. Također, Pravilnikom o vozilima Granične policije BiH definisano je da direktor može, u cilju osiguranja kontinuiteta i efikasnosti u izvršenju poslova i zadataka, utvrditi pravo na korištenje specijalizovanih službenih vozila u skladu s operativnim potrebama, možemo konstatovati da se dato pravo na korištenje vozila (odlazak i dolazak na posao) zasniva na funkciji, a ne na realnoj potrebi izvršenja posla. Uvidom u pojedine putne naloge za vozila data na korištenje u navedene namjene može se konstatovati da vozila nisu korištena za druge službene aktivnosti, već samo za prijevoz na destinaciji mjesto rada – mjesto prebivališta osobe kojoj je vozilo dato na korištenje. Uzimajući u obzir sve navedeno, smatramo da prezentovano raspolaganje specijalizovanim vozilima nije u potpunosti u skladu s članom 2. stav 2. Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.



Preporuka

Preporučujemo preispitivanje rasporeda voznog parka u cilju usklađivanja sa stvarnom namjenom specijalizovanih službenih vozila propisanom Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Analizirajući raspoloživi vozni park Granične policije BiH može se, na osnovu evidencija o upotrebi vozila, konstatovati da su pojedina vozila u 2017. godini prešla relativno malu kilometražu (izuzimajući pri tome vozila koja su u upotrebu stavljena u 2017. godini). Naime, shodno prezentovanim evidencijama, 41 vozilo je pojedinačno prešlo na godišnjem nivou manje od 5.000 km. Navedeno ukazuje na potrebu provođenja detaljne analize upotrebe voznog parka Granične policije BiH, a sve u cilju ekonomičnog raspolaganja javnim sredstvima.

5.1.6 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koji su planirani i odobreni u budžetu u 2017. godini iznosi 2.463.743 KM. Značajnu stavku kapitalnih izdataka čini oprema koja je planirana u iznosu od 2.009.743 KM, a ostvarena u iznosu od 1.558.550 KM.

U okviru nabavljene opreme najznačajniji iznosi se odnose na: motorna vozila (904.781 KM), opremu za prijenos podataka i glasa (233.810 KM), kompjutersku opremu (177.820 KM), policijsku opremu (120.680 KM) i dr.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Granična policija BiH je u 2017. godini evidentirala prihode u ukupnom iznosu od 785.316 KM. Značajniji prihodi ostvareni su na osnovu naplate novčanih kazni (516.350 KM) i prodaje stalnih sredstava – vozila (153.853 KM).

Postupajući 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 Granična policija BiH vrši izdavanje prekršajnih naloga. Uspostavljen je sistem evidentiranja izdatih prekršajnih naloga na način da se prilikom izdavanja naloga isti evidentira u Registar novčanih kazni (ROF) u kojem se prati status naloga. Automatski se evidentira plaćanje prekršajnog naloga ukoliko je u uplatnici naznačen njegov broj. Granična policija BiH ima proaktivan stav po pitanju praćenja i kontrole naplate prihoda. Problem postojećeg Registra novčanih kazni je taj što nije izvršena nadogradnja, u momentu kada je zakonskim izmjenama ostavljena mogućnost oslobađanja plaćanja druge polovine izrečene novčane kazne ukoliko se prihvati odgovornost za prekršaj i u roku od 8 (osam) dana izvrši uplata polovine od iznosa izrečene novčane kazne. Zbog navedenog, izvještaji o nenaplaćenim prekršajnim nalogima koje sistem generiše nisu pouzdani.

Preporuka

Potrebno je, u cilju prevazilaženja nastalih neusklađenosti i osiguranja pouzdanih izvještaja, nastaviti s insistiranjem na nadogradnji Registra novčanih kazni, a sve u cilju osiguranja tačnosti podataka koje sadrži Registar.



Prema prezentovanim podacima, Granična policija BiH, u slučajevima kada se plaćanje naloga za prekršaje ne vrši blagovremeno, pokreće postupak prinudne naplate. Konstatovali smo da entiteti različito postupaju po zahtjevima za prinudnu naplatu. Naime, dok Poreska uprava RS provodi postupak prinudne naplate, Porezna uprava FBiH je odbila upućene im zahtjeve. Obrazloženje za odbijanje zahtjeva je zasnovano na zakonskim ograničenjima. Tačnije, zakonskim odredbama FBiH je propisano da se postupci prinudne naplate mogu primjenjivati samo za onu poreznu obavezu za koju je uručen nalog za plaćanja od strane Porezne uprave FBiH. Informisani smo tokom revizije da su pokrenute aktivnosti za rješavanje navedene problematike. Shodno navedenom, ponovo ističemo pitanje **neusklađenosti propisa, koje kao posljedicu ima nemogućnost efikasne naplate potraživanja po osnovu izdatih prekršajnih naloga.**

Analizirajući dinamiku naplate prekršajnih naloga može se uočiti da se značajnija potraživanja od izdatih, a neplaćenih prekršajnih naloga odnose na aviokompanije koje vrše prijevoz putnika preko međunarodnih aerodroma u BiH. Prema izvještaju iz Registra novčanih kazni, o realizaciji izvršenja novčanih kazni, nenaplaćene novčane kazne od pravnih lica (aviokompanija) u 2017. godini su iznosile 228.540 KM. Granična policija BiH je u oktobru 2017. godine informisala Direkciju za civilnu avijaciju BiH, Ministarstvo pravde BiH, Ministarstvo komunikacija i prometa BiH o problemu naplate potraživanja od aviokompanija, posebno onih koje nemaju svoja predstavništva u BiH, i prezentovala podatak da potraživanja od četiri kompanije za neplaćene prekršaje iz 2015. i 2016. godine iznose 192.000 KM.

Imajući u vidu da nije sistemski osigurano, evidentiranje potraživanja po osnovu izdatih naloga, kroz Glavnu knjigu Ministarstva finansija i trezora BiH, kao i činjenicu da iskazana potraživanja iz Registra novčanih kazni nisu pouzdana, smatramo da je neophodno da se sve relevantne institucije uključe u stvaranje uslova koji osiguravaju pouzdano praćenje i naplatu zakonom izrečenih kazni. Uspostavljeni sistem praćenja novčanih kazni, s uočenim nedostacima, dovodi u pitanje svrhu izdavanja prekršajnih naloga u pojedinim slučajevima. Cijeneći sve preduzete aktivnosti Granične policije BiH za naplatu potraživanja po izdatim prekršajnim nalogima, ipak ostaje činjenica da zbog slabosti sistema naplate dolazi do zastare potraživanja po ovom osnovu.

Preporuka

Imajući u vidu sve navedene slabosti sistema naplate prihoda, potrebno je da pored Granične policije BiH i sve druge relevantne institucije zauzmu proaktivan stav iz dijela svojih nadležnosti, a kako bi se u konačnici potraživanja po izdatim prekršajnim nalogima naplatila ili svela na minimum.

Nadalje, Granična policija BiH je ostvarila prihod od prodaje osnovnih sredstava, a na osnovu provedene licitacije. Predmet prodaje u najvećoj mjeri su bila vozila. Prodaja je vršena na osnovu prikupljanja zatvorenih pismenih ponuda. Predmet prodaje je bilo 38 vozila, dva agregata i dva bicikla. Po pomenutoj licitaciji nije izvršena prodaja svih vozila, jer nije iskazano interesovanje za kupovinu. Tačnije, prodana su 22 vozila za ukupno 194.153 KM. Zaključeni su ugovori o kupoprodaji na osnovu kojih je i izvršena uplata sredstava. U obračunskom periodu je na osnovu zaključenih kupoprodajnih ugovora evidentiran prihod od 153.853 KM, dok su preostala sredstva uplaćena u 2018. godini kada su i zaključeni kupoprodajni ugovori.

Sagledavajući uspostavljeni sistem prodaje stalnih sredstava može se konstatovati da Granična policija BiH nema pisana pravila za postupanje prilikom prodaje. Imajući u vidu činjenicu da se kontinuirano, kroz godine, vrši prodaja sredstava Granične policije BiH, potrebno je precizno definisati način postupanja prilikom provođenja ovih postupaka. Uočeno



je da nije praksa da se, po provedenoj licitaciji i sačinjenom izvještaju, donese akt od strane odgovorne osobe, kojim se potvrđuje, prihvatanje prijedloga komisije. Navedeni akt bi trebao da predstavlja osnovu za provođenje daljih aktivnosti po navedenom procesu.

Preporuka

Smatramo da je potrebno internim aktom definisati procedure provođenja prodaje stalnih sredstava s precizno definisanim obavezama i odgovornostima svih sudionika uključenih u proces prodaje osnovnih sredstava Granične policije BiH.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 18.156.302 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 26.021.274 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Ministarstva.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	679.382	492.539	72
Stalna sredstva	19.307.133	17.663.763	91
Ukupno aktiva:	19.986.515	18.156.302	91
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	7.303.243	8.357.511	114
Dugoročne obaveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	19.307.133	17.663.763	91
Ukupno pasiva:	26.610.377	26.021.274	98

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (442.244 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (17.663.763 KM), obaveze prema dobavljačima (2.631.458 KM), obaveze prema zaposlenima, uključujući poreze i doprinose (5.257.567 KM) i kratkoročna razgraničenja (451.193 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Sredstva

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 442.244 KM. Značajna kratkoročna potraživanja odnose se na: potraživanja po osnovu refundacija bolovanja koja su na 31.12.2017 godine iskazana u iznosu od 61.227 KM, na ostala potraživanja koja su na 31.12.2017 godine iskazana u iznosu od 29.005 KM (najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu putnih troškova ekstradicija te po projektima Fronteksa), te potraživanja od Hercegovačke banke po osnovu deponovanih sredstava u iznosu od 313.991 KM. Potraživanja od Hercegovačke banke manja su za 137.012 KM u odnosu na prethodnu



godinu, a razlog je djelimično zatvaranje potraživanja iz likvidacione mase Hercegovačke banke.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 39.273 KM i odnose se na razgraničeni rashod po osnovu unaprijed plaćenih troškova koji se odnose na naredni obračunski period i koji će se prenijeti na troškove u 2018. godini, a evidentirani su na ime osiguranja imovine i kasko osiguranja vozila za dio 2018. godine.

5.3.2 Obaveze i razgraničenja

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 2.648.751 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.242.535 KM. Značajne kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su na 31.12.2017. godine iskazane u iznosu od 2.626.723 KM.

Kratkoročna razgraničenja: U okviru pasive iskazana su kratkoročna razgraničenja u iznosu od 451.193 KM. Vrijednosno značajnija sredstva iskazana su na kontu razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga (432.077 KM).

Analizirajući promet na navedenom kontu, može se konstatovati da preneseno stanje iz prethodne godine nije zatvoreno u cijelosti. Tačnije, Granična policija BiH je na osnovu zaključenih ugovora u 2016. godini rezervisala sredstva za nabavku roba i usluga u vrijednosti od 448.712 KM. Tokom godine, na osnovu ispostavljenih faktura, izvršeno je plaćanje u vrijednosti od 412.044 KM, dok je 9.355 KM po osnovu zaračunatih penala zbog kašnjenja u izvršenju ugovora oprihodovano. Procesom revizije uočeno je da zaključeni ugovor za nabavku specijalne opreme u vrijednosti od 27.312 KM, na osnovu koga je i izvršeno rezervisanje sredstava u 2016. godini nije realizovan. Dato nam je obrazloženje da je razlog kašnjenja realizacije zaključenog ugovora⁴ neblagovremeno pribavljanje dozvole za uvoz opreme koja je predmet nabavke te da se isporuka može očekivati u narednom periodu. *Rezervisana sredstva za nabavku roba i usluga koja se ne realizuju u roku od godinu dana tretiraju se kao prihod institucija Bosne i Hercegovine.*

Nadalje, Granična policija BiH je pored navedenih 27.312 KM, krajem godine evidentirala i obaveze za kapitalne izdatke po osnovu ugovora zaključenih krajem 2017. godine u vrijednosti od 404.765 KM, a za koje će računi biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini. Zaključno sa 31.03.2018. godine ispostavljeni su računi u vrijednosti od 166.469 KM.

5.3.3 Popis sredstava i obaveza

Granična policija BiH je blagovremeno preduzela aktivnosti na provođenju popisa. Odlukom direktora formirana je Centralna popisna komisija, kao i popisne komisije po terenskim uredima. Formirane su komisije za popis imovine, obaveza i potraživanja, koje su u skladu s datim uputstvom provodile popis na terenu. Na osnovu izvještaja popisnih komisija s terena, Centralna popisna komisija je 23.02.2017. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu imovine, obaveza i potraživanja na 31.12.2016. godine, koji je usvojilo rukovodstvo Granične policije BiH. Granična policija BiH je također izvršila popis tuđih sredstava, sredstva Ministarstva sigurnosti BiH koja su privremeno data na korištenje Graničnoj policiji BiH,

⁴ Ugovor zaključen 30.12.2016. godine, s rokom realizacije od 45 dana.



međutim, u izvještaju o popisu nije evidentiran podatak da je jedno vozilo Granične policije BiH dato na korištenje Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH.

Centralna popisna komisija je konstatovala da stvarno stanje stalnih sredstava ne odgovara knjigovodstvenom. Naime, utvrđen je manjak osnovnih sredstava sadašnje vrijednosti 2.942 KM, a ukupne nabavne vrijednosti 34.733 KM.

Po provedenom popisu, popisne komisije su predložile za otpis opremu koja je dotrajala, oštećena ili zbog zastarjele tehnologije neupotrebljiva, čija je ukupna nabavna vrijednost 835.816 KM, a sadašnja neotpisana vrijednost 44.786 KM. S obzirom na to da je za otpis najvećim dijelom predložena kompjuterska oprema i oprema za prijenos podataka i glasa, pribavljeno je mišljenje stručnih osoba o opravdanosti otpisa. Sredstva predložena za otpis su evidentirana na kontu sredstva van upotrebe.

Rukovodstvo institucije je usvojilo Izvještaj centralne komisije te naložilo da se postupi u skladu s navedenim Izvještajem. Direktor Granične policije BiH je naložio da sve organizacione jedinice, u kojima je utvrđen manjak, dostave izvještaje rukovodiocima o nastalom manjku. Za vrijeme revizije informisani smo da su u toku izjašnjenja zaposlenih o utvrđenim manjkovima. Također, donesena je Odluka o načinu rashodovanja stalnih sredstava, kojom je precizno definisan način postupanja s rashodovanom opremom i imenovana je komisija za realizaciju navedenog posla. Proces rashodovanja je u vrijeme obavljanja revizije bio u toku.

Uvidom u Glavnu knjigu Granične policije BiH može se konstatovati da je na kontu 011321 – Motorna vozila na dugovnoj strani evidentirano stanje na 31.12.2017. godine u iznosu od 3.017.403 KM, što nije stvarna vrijednost nabavljenih vozila u Graničnoj policiji BiH. Granična policija BiH je u 2017. godini evidentirala nabavku motornih vozila u vrijednosti od 904.781 KM. Razlog većeg prikazivanja stanja na dugovnoj strani je taj što sistem evidentira i lokacijske promjene u modulu osnovnih sredstava, koje se odražavaju u Glavnoj knjizi.

Preporuka

Uzimajući u obzir da je tokom popisa utvrđen manjak stalnih sredstava, potrebno je pojačati interne kontrole u pogledu raspolaganja javnim sredstvima.

Potrebno je, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, izvršiti unapređenje pomoćnih evidencija, a sve u cilju generiranja tačnih podataka u Glavnoj knjizi.

Izvršen je popis kratkoročnih obaveza i razgraničenja sa stanjem na 31.12.2017. godine. Shodno izvršenom popisu, obaveze prema dobavljačima iznose 2.626.723 KM. Sačinjena je i specifikacija obaveza prema dobavljačima na 31.12.2017. godine s prometom i saldima istih. U obrazloženju specifikacije evidentirano je 478 dobavljača. Konstatovano je da je Granična policija BiH odgovorila na 124 izvještaja o otvorenim stavkama (IOS). Uočena su neslaganja u ispostavljenim IOS-ima, a isti su osporavani djelimično ili u punim iznosima. Osporavanja se odnose ili na iznose knjižnih terećenja ili na to što fakture dobavljača nisu zaprimljene u Graničnoj policiji BiH. Najznačajniji neusaglašeni iznos iz 2016. godine se odnosio na IOS dobavljača Bosna sunce osiguranje d.d. na 31.12.2016. godine, koji Granična policija BiH osporava za iznos od 50.264 KM. Prema evidenciji Granične policije BiH obaveze prema Bosna sunce osiguranju d.d. su iznosile 50 KM. Prema evidenciji iz 2017. godine Granična policija BiH sa 31.12.2017. godine osporava iznos od 41.354 KM prema Adriatic osiguranju (pravni sljednik Bosna sunce osiguranja d.d.). Uvidom u korespondenciju između Adriatic osiguranja d.d. i Granične policije BiH, konstatovano je da Granična policija

BiH osporava određene fakture navedenog dobavljača s obrazloženjem da se ne nalaze u njihovoj knjigovodstvenoj dokumentaciji.

Tokom revizije uputili smo konfirmacije za pet značajnijih dobavljača Granične policije BiH. Na osnovu uvida u dostavljene konfirmacije konstatovali smo da su dva dobavljača potvrdila iznose evidentiranih obaveza Granične policije BiH na 31.12.2017. godine, dok su dva dobavljača iskazala veća potraživanja prema Graničnoj policiji BiH u odnosu na iskazane obaveze Granične policije BiH na 31.12.2017. godine u ukupnom iznosu od 6.040 KM. Za jednog dobavljača u Graničnoj policiji BiH je evidentiran saldo obaveza sa 31.12.2017. godine u iznosu od 92.383 KM, a u dostavljenoj konfirmaciji evidentiran je iznos od 46.620 KM.

Preporuka

Preporučujemo rukovodstvu Granične policije BiH da analizira salda na kontima dobavljača, te u kontaktu s istim izvrši usklađivanje međusobnih potraživanja i obaveza.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Na osnovu dostavljenih podataka, u toku 2017. godine u Graničnoj policiji BiH prestanak radnog odnosa evidentiran je za 112 zaposlenih. Najveći broj prestanaka radnog odnosa je po osnovu penzionisanja (84 službenika) te po osnovu sporazumnog prekida radnog odnosa, smrti, prekobrojnosti, neopravdanog izostanka s posla, izrečene pravosnažne kazne zatvora u trajanju od šest mjeseci i duže, disciplinskih i drugih mjera i po osnovu isteka perioda rada na određeno vrijeme. U toku 2017. godine u radni odnos primljeno je osam službenika i to: pet zaposlenih na određeno vrijeme i tri zaposlenika po realizaciji javnog oglasa na neodređeno vrijeme. U toku 2017. godine u Graničnoj policiji BiH je bio 31 suspendovani službenik, a sa 31.12.2017. godine je bilo 13 suspendovanih. Neplaćeno odsustvo u toku 2017. godine su koristile četiri osobe. Unaprijeđeno je 18 zaposlenih. U oktobru 2017. godine došlo je do povećanja koeficijenta za plaće policijskih službenika od čina policajac do čina glavni inspektor. Po realizaciji javnog oglasa iz 2016. godine na neodređeno vrijeme primljena su tri zaposlenika, a ugovori o radu su istim zaključeni u decembru 2017. godine.

6. JAVNE NABAVKE

Granična policija BiH je donijela Plan javnih nabavki za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Izvršena je jedna izmjena Plana nabavki u septembru 2017. godine u pogledu strukture predmeta nabavke uniformi, povećanje vrijednosti nabavke kod vozila, uvrštavanja servisiranja kopir aparata i čitača dokumenata u Plan javnih nabavki. Izmjena se odnosila i na promjenu rokova za nabavke. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja je provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Granična policija BiH je u 2017. godini provela ukupno 11 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, pregovarački i postupke u skladu s Aneksom II Dio B), te sedam otvorenih i sedam konkurentskih postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 5.057.139 KM (3.515.101 KM iz tekućih izdataka i 1.542.037 KM iz kapitalnih izdataka). Iznos od 3.515.101 KM obuhvata i iznos zaključenih okvirnih sporazuma koji osim za tekuće obuhvataju i naredne godine obuhvaćene okvirnim sporazumom (gorivo, servis kopir aparata i sl.).



Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki (zaključeni ugovori bez PDV-a), koji se odnose na nabavku vozila (763.574 KM), nabavku uniformi (825.641 KM), nabavku goriva (2.145.771 KM), uredski materijal (185.779 KM) utvrđeni su nedostaci i slabosti koje navodimo u nastavku.

Prilikom *nabavke goriva*, ukupne procijenjene vrijednosti 3.690.765 KM, koja je bila podijeljena na 23 lota, i za koju se izbor dobavljača vršio na osnovu kriterija ekonomski najpovoljnije ponude (80% cijena i 20% operativna pogodnost) konstatovane su određene slabosti sistema javnih nabavki kako slijedi: tenderskom dokumentacijom nije precizno definisano na koji način će se mjeriti udaljenost (udaljenost benzinskih stanica od ugovornog organa), obrazac cijene nije potpuno jasan i precizan u pogledu zahtjeva prema ponuđačima (npr. definisano plaćanje 30 dana, a ostavljena mogućnost ponuđaču da daje ponudu za plaćanje), bilo je više žalbi na radnje u postupku, koje su bile osnovane, što ukazuje na slabosti sistema, a uzrokuje i kašnjenje u realizaciji postupka javne nabavke.

Pri nabavci *uredskog materijala* procijenjene vrijednosti 200.000 KM s PDV-om, zaključen je okvirni sporazum na iznos od 217.361 KM s PDV-om, međutim, u preporuci Komisije za javne nabavke direktoru da zaključi okvirni sporazum se ne navodi odstupanje od procijenjene vrijednosti nabavke. U datom postupku nije tražena garancija za dobro izvršenje ugovora.

6.1 Nabavka vozila

Nabavku vozila Granična policija BiH je provela putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 868.889 KM kroz dva lota: lot-1 nabavka dva motorna vozila (91.111 KM bez PDV-a) i lot-2 nabavka 13 kombija (777.778 KM bez PDV-a). Postupak je pokrenut u junu 2017. godine. Kriterij za dodjelu ugovora bila je ekonomski najpovoljnija ponuda na osnovu podkriterija cijena ponude 95 bodova i operativni troškovi 5 bodova.

Prema Izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije istu je preuzeo 31 registrovani ponuđač. Zapisnikom o ocjeni ponuda, komisija je konstatovala da su za lot-1 pristigle dvije prihvatljive ponude koje su iznad procijenjene vrijednosti nabavke (više za cca 21.000 KM) te je data preporuka da se postupak za lot-1 poništi, što je i prihvaćeno.

Za lot-2 pristigle su 3 ponude od kojih je komisija konstatovala da su dvije ponude prihvatljive, a jedna neprihvatljiva jer ne ispunjava uslove iz tenderske dokumentacije. Dvije ponude koje ispunjavaju uslove su bile ponude distributera vozila marke VW.

Komisija je dala preporuku da se ugovor zaključi s najpovoljnijim ponuđačem čija ponuda bez PDV-a iznosi 763.574 KM (cijena 95% bez uključenih operativnih troškova). Na odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača izjavljena je žalba ponuđača koji nije ispunjavao kvalifikacione uslove za lot-2, koju je Ured za razmatranje žalbi odbio.

Ugovor za nabavku 13 vozila (kombi VW T5) je zaključen 30.10.2017. godine. Vozila su zaprimljena u Graničnoj policiji BiH 28.12.2017. godine.

Uvidom u tendersku dokumentaciju te na osnovu razgovora obavljenog za zaposlenim u Odsjeku za javne nabavke, možemo konstatovati da je tehnička specifikacija za lot-2 sačinjena na način da su postavljeni otvoreni intervali vezani za određene karakteristike vozila, da su po lotu-2, za tako postavljene uslove u specifikacijama, dostavljene dvije kvalifikovane ponude i to od distributera vozila marke VW, da se na lotu-2, prema dobijenim informacijama tokom revizije, mogao javiti ponuđač koji nudi VW kombi T5 (4x4), da je jedini ponuđač koji je još mogao ponuditi kombi traženih karakteristika (4x4) distributer vozila Mercedes u BiH, međutim, cijena takvog vozila je znatno viša od cijene VW kombija, odnosno procijene vrijednosti nabavke.

Uzimajući u obzir raspoloživa sredstva za nabavku vozila (procijenjenu vrijednost nabavke), navedeno ukazuje na ograničenje konkurencije u postupku nabavke po lotu 2 na jedan model i marku vozila koje se nabavlja.

Preporuka

Granična policija BiH je dužna da prilikom provođenja javne nabavke postupka u skladu s osnovnim principima javnih nabavki (član 3. Zakona o javnim nabavkama), jer će samo u tom slučaju biti ostvaren cilj javne nabavke, a to je najefikasnije korištenje javnih sredstava.

6.2 Nabavka uniformi

Nabavka uniformi je provedena putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti od 1.242.852 KM. Granična policija BiH je navedenu nabavku prvobitno planirala pokrenuti u periodu april – maj 2017. godine, ali je promjenom Plana javnih nabavki, kojom je izvršena i promjena planiranih iznosa po predmetima nabavke, rok za pokretanje pomjeren na septembar 2017. godine, kada je i pokrenuta predmetna nabavka. Nabavka je bila podijeljena na sedam lotova (cipele, čarape, kišni mantil i kabanice, jakne, pantalone, košulje, prsluci). Za lot-1 (cipele) i lot-3 (kišni mantil i kabanice) su postupci poništeni. U prvom lotu je bila uložena žalba, a u drugom nije bilo kvalifikovanih ponuda.

Za ostale lotove, 31.12.2017. godine su zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 825.641 KM. Po lotu-4 (jakne), koji je bio po vrijednosti najveći, dostavljena je samo jedna ponuda i s istim ponuđačem je zaključen ugovor na iznos od 714.750 KM, koliko je bila i procijenjena vrijednost nabavke.

Preporuka

S obzirom na to da je postupak nabavke uniformi vrlo zahtjevan u pogledu sačinjavanja tenderske dokumentacije i provođenja same procedure nabavke, potrebno je na vrijeme planirati provođenje navedenog postupka, kako se isti ne bi provodio pred kraj godine kada ne postoji mogućnost ponavljanja postupka u slučaju žalbi, nedovoljnog broja ponuda i slično, što je bio slučaj za neke lotove u prethodno opisanom postupku.

6.3 Direktni sporazumi

Ukupno realizovani izdaci po osnovu direktnih sporazuma u 2017. godini iznose 244.799 KM s PDV-om.

Uvidom u dokumentaciju, za nekoliko direktnih sporazuma uočene su određene nepravilnosti prilikom provođenja istih koje se ogledaju u sljedećem: ponude se prikupljaju prije nego se donese odluka o pokretanju postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma; odluka o pokretanju i odluka o odobravanju postupka donose se na isti dan; procijenjene vrijednosti, koje se navode u odluci o pokretanju postupka, određuju se na osnovu predračuna i pristigle ponude najpovoljnijeg dobavljača.



Preporuka

Preporučujemo otklanjanje nedostataka vezanih za provođenje direktnih sporazuma.

6.4 Realizacija ugovora i okvirnih sporazuma

Nabavka uniformi: Prilikom provođenja date vrste nabavke od ponuđača je traženo dostavljanje uzorka kao i ispitivanje kod ovlaštenih instituta da li dostavljena tkanina ispunjava uslove iz tenderske dokumentacije.

Ponuđači su ispunili ovu vrstu obaveze i dostavili uzorak predmeta nabavke koji nude s dokazima da isti ispunjava zahtjeve iz tenderske dokumentacije (naprimjer, siroviniski sastav tkanine i sl.).

Kako se u postupku nabavke uniformi provode aktivnosti u pogledu dokazivanja kvaliteta uzorka u odnosu na zahtjeve iz tenderske dokumentacije, nismo se uvjerali da se na adekvatan način provjerava i pri realizaciji ugovora, da li isporučeni dio uniformi odgovara po kvalitetu ponuđenom predmetu nabavke – uzorku. Shodno navedenom, nameće se pitanje uspostave sistema kvalitativne provjere isporučenih roba.

Preporuka

Preporučujemo da se razmotre modaliteti koji će omogućiti da se pri isporukama dijelova uniformi za koje je tražen uzorak vrši provjera kvalitativnih svojstava roba koje se nabavljaju, shodno zahtjevima koji su bili propisani u tenderskoj dokumentaciji.

U ugovorima su propisane kazne, odnosno penali, za kašnjenje u izvršenju isporuka. Granična policija BiH obračunava kašnjenja propisana ugovorom kroz knjižne obavijesti.

Kompjuterski materijal: Revidiranjem izdataka za kompjuterski materijal utvrđeno je da su nabavke realizovane na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma u 2015. godini s izabranim dobavljačima. Vrijednost nabavke iznosi 400.000 KM za period od tri godine. Prilikom svake pojedinačne nabavke kompjuterskog materijala vrši se mini tenderisanje i svaki put je kao najpovoljniji izabran isti ponuđač. Uvidom u dokumentaciju uočili smo da je odlučujući kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača ekonomski najpovoljnija ponuda. Kao podkriteriji su korišteni 50% cijena tonera, a 50% broj printanih stranica po jednom toneru. Prema prezentovanim podacima, Granična policija BiH je proslijedila zahtjev prema organizacionim jedinicama da dostavljaju izvještaje o broju stranica koje se printaju između dvije promjene tonera. Međutim, iako je takav zahtjev upućen organizacionim jedinicama u decembru 2017. godine, u vrijeme vršenja revizije nisu nam prezentovani izvještaji od organizacionih jedinica po navedenom osnovu.

Praćenje realizacije ugovora: Granična policija BiH je postupajući po preporuci revizije iz Izvještaja za 2016. godinu izvršila određene aktivnosti u pogledu praćenja realizacije ugovora i okvirnih sporazuma sačinivši preglede o realizaciji količinski i finansijski putem Excel tabele. Međutim, kako Granična policija BiH ima skladište preko kojeg se evidentira prijem roba koje se isporučuju po ugovorima i okvirnim sporazumima, smatramo da se navedene evidencije uz adekvatnu informatičku podršku mogu iskoristiti u cilju praćenja realizacije ugovora i okvirnih sporazuma.

Smatramo da bi takav sistem praćenja bio pouzdan i racionalan jer će zvanične evidencije iz skladišta koristiti za praćenje realizacije i na pravi način će onemogućiti, kroz kontinuirano praćenje, količinsko ili finansijsko prekoračenje zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma).

**Preporuka**

Preporučujemo da se u saradnji s IT odsjekom izvrši uvezivanje evidencija iz skladišta s Odsjekom za logistiku i Odsjekom za finansije u cilju efikasnog praćenja (količinski i finansijski) realizacije zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma.

Uvidom u prezentovane podatke o realizaciji okvirnih sporazuma možemo konstatovati da su neki okvirni sporazumi na niskom stepenu realizacije i to za: nabavku jakni, gdje je zaključen okvirni sporazum za period 2015–2018. godina na iznos od 1.090.800 KM, a realizacija s 2017. godinom iznosi 580.500 KM, te nabavku pantalona i suknji gdje je okvirni sporazum također zaključen na period 2015–2018. godina na iznos od 899.835 KM, a realizacija s 31.12.2017. godine je iznosila 479.308 KM.

6.5 Zajedničke nabavke za policijska tijela BiH

Nakon više održanih sastanaka u toku 2017. i 2018. godine, Granična policija BiH je 15.05.2018. godine potpisala Sporazum o provođenju postupaka javnih nabavki s Državnom agencijom za istrage i zaštitu BiH, Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH i Agencijom za policijsku podršku BiH, čime su se stekli određeni uslovi za provođenje odredbe člana 24. stav 1. tačka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, u kojoj se navodi da je Agencija za policijsku podršku nadležna za provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela u BiH.

Navedenim Sporazumom definisan je predmet nabavke, procedure, obaveze policijskih tijela, imenovanje i način rada komisije za nabavke. Efekti navedenog Sporazuma će biti predmet revizije za 2018. godinu.

Preporuka

Preporučujemo Graničnoj policiji BiH da preduzme sve potrebne aktivnosti iz okvira svoje nadležnosti u cilju implementacije potpisanog Sporazuma o provođenju postupaka javnih nabavki.



7. OSTALO

7.1 Sudski sporovi

Tokom 2017. godine Granična policija BiH je, prema dostavljenoj evidenciji, od strane Odsjeka za pravne poslove i pisarnicu, postupala u 26 postupaka pokrenutih po različitim osnovama (naknada štete, poništenje rješenja, dug i sl.).

U pogledu zbira utuženih iznosa u postupcima u kojima je istaknuta vrijednost spora, radi se o novčanim sredstvima u ukupnom iznosu od 100.205 KM, od kojih se približno 60% (41.165 KM) odnosi na parnične postupke pokrenute protiv fondova zdravstvenog osiguranja u Federaciji BiH, a po osnovu novčanih potraživanja i duga za 2015. godinu. Navedeni sporovi nisu okončani pravomoćnom sudskom presudom, odnosno, još uvijek su u toku. Uočeni su manji nedostaci u pogledu evidencija aktivnih sudskih sporova, ali isti direktno utiču na vođenje i postupanje u okviru zakonskih rokova.

Preporuka

Preporučujemo da se razmotre mogućnosti kojima bi se ubrzao postupak naplate potraživanja od fondova zdravstvenog osiguranja.

Evidencije svih sporova je potrebno sačiniti u vidu tabelarnog pregleda i na način da sadrže sve relevantne podatke o postupku, čime bi se olakšalo praćenje toka istih te omogućilo pravovremeno postupanje kada se ukažu potrebe.



8. KOMENTARI

Granična policija BiH je, u ostavljenom roku, dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

U dostavljenim komentarima su uglavnom data pojašnjenja i obrazloženja koja su nam bila poznata tokom revizije ili su navedene već poduzete ili planirane aktivnosti po datim preporukama revizije.

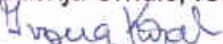
Shodno dostavljenim komentarima izvršili smo određene ispravke u tekstu koji su tehničke prirode i nemaju uticaja na nalaze i preporuke navedene u izvještaju o obavljenoj reviziji.


Uzimajući u obzir navedeno, ovaj izvještaj predstavlja konačni izvještaj koji, izuzimajući određene prethodno pomenute ispravke, nije mijenjan u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji.


Članovi tima za finansijsku reviziju


Nataša Paylović, viši revizor


Lutvija Srndić, revizor


Ivona Kozar, revizor


Nerman Velić, IT revizor


Sadmir Teskaredžić, pravnik

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju – vođa tima


Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta


Dragoljub Ković, viši revizor



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: GRANIČNA POLICIJA BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	71,620,000	0	71,620,000	64,737,108	90
Bruto plaće i naknade	53,550,000		53,550,000	49,255,740	92
Naknade troškova zaposlenih	11,150,000		11,150,000	9,998,931	90
Putni troškovi	230,000		230,000	214,878	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	290,000		290,000	214,220	74
Izdaci za energiju i kom. usluge	450,000		450,000	417,596	93
Nabavka materijala	2,930,000		2,930,000	2,349,518	80
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	1,000,000		1,000,000	856,839	86
Unajmljivanje imovine i opreme	490,000		490,000	473,725	97
Izdaci za tekuće održavanje	800,000		800,000	575,358	72
Izdaci za osiguranje	210,000		210,000	179,476	85
Ugovorene i druge posebne usluge	520,000		520,000	200,827	39
2. Kapitalni izdaci	2,460,000	3,743	2,463,743	1,828,275	74
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina	100,000		100,000	73,005	73
Nabavka opreme	2,006,000	3,743	2,009,743	1,558,550	78
Nabavka ostalih stalnih sredstava	9,000		9,000		0
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	345,000		345,000	196,720	57
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	74,080,000	3,743	74,083,743	66,565,383	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Direktor:
 Glavni generalni inspektor

 Zoran Galić



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: GRANIČNA POLICIJA BOSNE I HERCEGOVINE

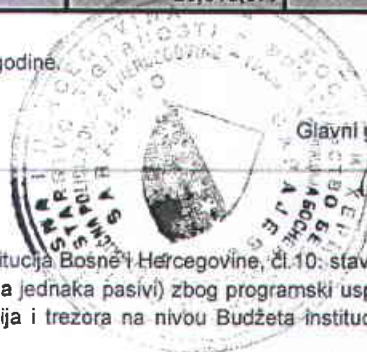
Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	679,382	492,539	72
Novčana sredstva	12,438	10,906	88
Kratkoročna potraživanja	631,892	442,244	70
Kratkoročni plasmani	116	116	100
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	34,935	39,273	112
2. Stalna sredstva	19,307,133	17,663,763	91
Stalna sredstva	57,118,014	56,755,236	99
Ispravka vrijednosti	37,810,881	39,091,473	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	19,307,133	17,663,763	91
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	19,986,515	18,156,302	91

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	7,303,243	8,357,511	114
Kratkoročne tekuće obaveze	1,406,216	2,648,751	188
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	5,436,684	5,257,567	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	460,343	451,193	98
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	19,307,133	17,663,763	91
Izvori sredstava	19,307,133	17,663,763	91
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	26,610,377	26,021,274	98
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2018. godine.


 Direktor
 Glavni generalni inspektor
 Zoran Galić

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.

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 BiH) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2017. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Granične policije BiH.

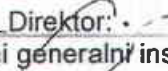
Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- 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, 28.02.2018. godina



Direktor: 
Glavni generalni inspektor
Zoran Galić