

**Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ**



Islahijet br.8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет бр.8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-261/17
R: 08-05; 013-05/17

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine**

Brčko, lipanj 2017. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE	9
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	9
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA	10
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	11
6.4. PRIHODI I PRIMITCI	12
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	12
6.5.1. <i>Plaće i naknade troškova zaposlenih</i>	<i>12</i>
6.5.2. <i>Putni troškovi</i>	<i>13</i>
6.5.3. <i>Izdatci za tekuće održavanje</i>	<i>13</i>
7. OSTALI NALAZI.....	14
7.1. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVAMA BiH.....	14
7.2. POPIS SREDSTAVA	15
8. KOMENTAR	16
PRILOZI.....	17

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet br.8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет бр.8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

POLICIJA BRČKO DISTRIKTA BiH
N. / r. voditelja Policije

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policija) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Policije je odgovoran za finansijsko poslovanje Policije i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Policije.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2016. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Policije.

Potrebno je da Policija osigura primjenu Zakona o policijskim službenicima u dijelu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na mirovinu, odnosno dostavljanja traženih potvrda o stažu od policijskih službenika.

Potrebno je da Policija izradi i predloži Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje, podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova.

Potrebno je Poslovnik o radu policijskog odbora uskladiti s odredbama Zakona o dopunama Zakona o Policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja propisa.

Potrebno je ažurirati podatke na web-aplikaciji sukladno odredbama Programa rada Policije, radi informiranja javnosti.

Potrebno je da Policija sukladno dodijeljenim nadležnostima, u planu proračuna planira prihode koji će u tekućoj godini biti realno ostvarivi, tj. naplativi.

Potrebno je da Policija intenzivira aktivnosti na donošenju organizacijskog plana, sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja je li osigurana besplatna prehrana tijekom službenog putovanja u zemlji, u cilju ispravnog obračuna poreza na dohodak.

Potrebno je da Policija, prilikom zaključenja ugovora o nabavi, poštuje odredbe predviđene obavješću o nabavi, u dijelu traženja garancije za dobro izvršenje posla.

Potrebno je, pridržavati se rokova za dostavljanje garancija za dobro izvršenje ugovora, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Pravilniku o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.

Potrebno je prilikom nabave robe, pridržavati se propisanih rokova, sukladno zaključenim ugovorima o nabavi.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je propisati obvezu dostavljanja garancije za izvršenje ugovora, na način i u roku predviđenim Zakonom o javnim nabavama BiH i Pravilnikom o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.

Potrebno je popis imovine, tražbina i obveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2016. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Policije na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih revizijskih metoda i primjenljivim standardima revizije.

3. OPĆI DIO

Policija, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH, Zakonu o Policiji i drugim zakonskim i podzakonskim aktima, obavlja poslove iz svoje nadležnosti:

- zaštite života i imovine,
- zaštite ljudskih prava i sloboda građana zagwarantiranih Ustavom BiH i Statutom Brčko distrikta BiH,
- sprečavanja, otkrivanja i istraživanja kaznenih djela i prekršaja koji nisu u isključivoj nadležnosti drugih policijskih organa BiH,
- poslove i zadatke koji se odnose na održavanje javnog reda i mira,
- osiguranja određenih uglednika i objekata u Distriktu,
- poslove i zadatke koji se odnose na održavanje javnih skupova,
- poslove sigurnosti prometa na cestama Distrikta i drugi poslovi u oblasti sigurnosti prometa utvrđeni zakonom,
- poslove kontrole nabave, držanja i nošenja oružja i streljiva i vođenja propisanih evidencija,
- druge poslove i zadatke koje Policiji povjeri tužitelj Distrikta i druga tužiteljstva u BiH,
- poslove koji se odnose na oblast proizvodnje, prometa i skladištenja eksplozivnih materija, koji su u nadležnosti Distrikta,
- poslove koji se odnose na rad agencija za zaštitu ljudi i imovine,
- provođenja propisa o oružju i streljivu,
- inspekcijskog nadzora u oblastima iz svoje nadležnosti,
- upravnih i drugih stručnih poslova utvrđenih zakonom ili drugim propisima,
- drugih poslova i zadataka stavljenih u njenu nadležnost sukladno zakonu.

Planirani zadatci Policije izvršavani su kroz operativne, stručne, administrativne, pravne i druge aktivnosti, a kojima se osigurava: zaštita života i osobna sigurnost građana, provođenje Ustava i zakona BiH, Statuta Brčko distrikta BiH i ostalih zakona Brčko distrikta BiH, u cilju ostvarivanja zakonitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršenja svih poslova iz nadležnosti Policije, postizanje potpunog korištenja svih resursa koji stoje na raspolaganju, potpune odgovornosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih znanja i kvalifikacija, kao i unapređenja suradnje s drugim policijskim agencijama i organima Bosne i Hercegovine.

Poslovi Policije obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica:

- Kabinet voditelja Policije,
- Postrojba opće policije,

- Postrojba prometne policije,
- Postrojba kriminalističke policije,
- Postrojba za istraživanje ratnih zločina,
- Postrojba za potporu,
- Operativno-komunikacijski centar,
- Postrojba za profesionalne standarde,
- Postrojba za administrativnu potporu i logistiku.

Organizacijskim planom Policije je predviđeno 332 zaposlena, a na dan 31. 12. 2016. godine bilo je 286 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2016. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Policije je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Policije za 2015. godinu i izrazio pozitivno mišljenje, ali su uočene određene nepravilnosti. U Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

U cilju implementacije preporuka, Policija je donijela Akcijski plan za realizaciju preporuka iz revizije finansijskog poslovanja za 2015. godinu, broj: 14.04.1-13-38081/16 od 6. 6. 2016. godine.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Donesen je Naputak za izradu izvješća o radu, informacija od značaja za sigurnost, godišnjeg programa rada i mjesečnih planova rada, sukladno članku 22 točki d) Zakona o Policiji Brčko distrikta BiH.

Ispoštovane su odredbe Ugovora, u dijelu propisanog roka izvršenja ugovora za nabavu policijskih odora.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

Donošenje Organizacijskog plana (Pravilnik), kako je to predviđeno Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Donošenje akta koji će regulirati dužinu boravka na službenom putovanju, odnosno visinu novčane naknade za službena putovanja duža od 30 dana.

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne godine:**

U planu proračuna nisu planirani prihodi koji će u tekućoj godini biti realno ostvarivi, tj. naplativi. Prilikom planiranja prihoda od kazni kao osnovni parametar je uzet broj izdanih prekršajnih naloga u prethodnoj godini, bez korigiranja za očekivanu razinu nemogućnosti naplate.

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku.

- **Nerealizirane preporuke zadnje tri godine**

Popis imovine tražbina i obveza nije vršen u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Policije.

Ustanovili smo da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- osiguranja primjene Zakona o policijskim službenicima, u dijelu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na mirovinu, odnosno dostavljanja traženih potvrda o stažu od strane policijskih službenika,
- izrade i predlaganja podzakonskih akata Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje, sukladno odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova,

- usklađivanja Poslovnika o radu policijskog odbora s odredbama Zakona o dopunama Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH,
- ažuriranja podataka na web-aplikaciji sukladno odredbama Programa rada Policije, u dijelu informiranja javnosti,
- planiranja prihoda koji će u tekućoj godini biti realno ostvarivi, tj. naplativi,
- realnog planiranja proračunskih sredstava sukladno potrebama Policije na svim proračunskim pozicijama,
- intenziviranja aktivnosti na donošenju organizacijskog plana, sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- popunjavanja izvješća o službenom putovanju sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja je li osigurana besplatna prehrana tijekom službenog putovanja u zemlji, radi ispravnog obračuna poreza na dohodak,
- poštivanja odredbi predviđenih obaviješću o nabavi, u dijelu traženja garancije za dobro izvršenje posla,
- pridržavanja rokova za dostavljanje garancija za dobro izvršenje ugovora, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Pravilniku o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora,
- pridržavanja propisanih rokova za isporuku roba, sukladno zaključenim ugovorima o nabavi,
- provođenja procedure javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH,
- propisivanja obveze dostavljanja garancije za izvršenje ugovora, na način i u roku predviđenim Zakonom o javnim nabavama BiH i Pravilnikom o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora,
- obavljanja popisa imovine, tražbina i obveza na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je, u cilju učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Policije.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 142 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH je propisano da policijskom službeniku prestaje radni odnos kada ispuni uvjete za ostvarivanje prava na mirovinu sukladno entitetskim propisima koji uređuju oblast mirovinsko-invalidskog osiguranja. Mogućnost produžavanja radnog odnosa nije propisana i navedena zakonska odredba je imperativna.

Odredbama članka 30 Zakona o mirovinsko-invalidskom osiguranju FBiH i članka 42 Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju RS propisano je da osiguranik (policijski službenik) stječe pravo na starosnu mirovinu kada navršši 40 godina mirovinskog staža, bez obzira na godine života.

U revidiranom razdoblju za sedam policijskih službenika je prestao radni odnos radi navršenja 40 godina mirovinskog staža. Određeni broj policijskih službenika, nije dostavio

potvrde o stažu osiguranja izdanu od nadležnog fonda PIO, odnosno sve relevantne potvrde i uvjerenja iz kojih se može utvrditi mirovinski staž.

Potrebno je da Policija osigura primjenu Zakona o policijskim službenicima u dijelu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na mirovinu, odnosno dostavljanja traženih potvrda o stažu od policijskih službenika.

Skupština Brčko distrikta BiH je, dana 26. 6. 2007. godine, usvojila Zakon o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova. Odredbe članka 77 navedenog Zakona reguliraju, da se na prijedlog voditelja Policije, donesu podzakonski akti o stručnoj spremi i načinu provjere stručnog znanja osoba koje mogu rukovati eksplozivnim materijama i zapaljivim tekućinama i plinovima u vršenju poslova čuvanja, utovara, istovara, uskladištenja i trgovinskog prometa ovim materijama, kao i mjerama zaštite i odgovarajućim tehničkim normativima magazina za smještaj eksplozivnih materija i druge propise potrebne za provedbu ovog zakona.

Provedenom revizijom smo utvrdili da podzakonski akti, koji su regulirani člankom 77 Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova, nisu doneseni.

Potrebno je da Policija izradi i predloži Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje, podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova.

Odredbama članka 3 Zakona o dopunama Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH (stupio na snagu 29. 4. 2016. godine), se dodaje novi članak 158c (Usklađivanje), kojim se Poslovnik o radu policijskog odbora treba uskladiti s odredbama Zakona o dopunama Zakona o policijskim službenicima u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu ovog Zakona. Usklađivanje se odnosi na definiranje novih stavaka kojim se regulira da članovi Policijskog odbora imaju zamjenike koji se predlažu, imenuju, razrješavaju i ispunjavaju iste uvjete kao i članovi Policijskog odbora, imenovanje tehničkog tajnika, kao i rad Policijskog odbora izvan radnog vremena, Do završetka naše revizije, Poslovnik o radu policijskog odbora nije usklađen s odredbama Zakona o dopunama Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Poslovnik o radu policijskog odbora uskladiti s odredbama Zakona o dopunama Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja propisa.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama glave IX. Programa rada Policije s projekcijama učinkovitosti za 2016. godinu, kao programske aktivnosti i sektori prioritetnog djelovanja u 2016. godini je kao cilj, između ostalog, naveden ažurniji rad na web-aplikaciji Policije.

Revizijom smo utvrdili da su na web-aplikaciji Policije tijekom 2016. godine, izdana samo četiri priopćenja za javnost, te da je posljednje priopćenje izdano 29. 8. 2016. godine, što nije sukladno odredbama glave IX. Programa rada Policije Brčko distrikta s projekcijama

učinkovitosti za 2016. godinu. Također, u okviru Statističkih pokazatelja o radu Policije, posljednji objavljeni podatci odnose se na 2010. godinu.

Potrebno je ažurirati podatke na web-aplikaciji sukladno odredbama Programa rada Policije, u cilju informiranja javnosti.

6.4. Prihodi i primitci

Prihodi Policije su planirani u iznosu od 2.121.400,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.181.222,93 KM ili 55,68 % od plana.

Struktura ukupnih prihoda Policije na dan 31. 12. 2016. godine prikazana je u tabličnom pregledu br. 3., u prilogu Izvješća.

U strukturi prihoda Policije najznačajniji su prihodi od novčanih kazni za prekršaje koju su registrirani u Registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka, a koji su u 2016. godini ostvareni u iznosu od 1.082.429,87 KM ili 53,99 % od planiranih 2.005.000,00 KM. Prihodi od novčanih kazni za prekršaje su niži od očekivanih, zato što je došlo do smanjenja broja registriranih prekršaja po osnovi prekoračenja brzine. Izuzev navedenog, u postupku revizije utvrdili smo da se prilikom planiranja prihoda od kazni kao osnovni parametar uzima broj izdanih prekršajnih naloga u prethodnoj godini, bez korigiranja za očekivanu razinu smanjenja broja prekršajnih naloga.

Policija je prilikom planiranja prihoda, propustila primijeniti princip opreznosti, tj. prihode planirati po principu što izvjesnije moguće naplativosti.

Potrebno je da Policija sukladno dodijeljenim nadležnostima, u planu proračuna planira prihode koji će u tekućoj godini biti realno ostvarivi, tj. naplativi.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Policije za 2016. godinu planiran je u iznosu od **10.319.894,74 KM**, a realiziran je u iznosu od **9.883.952,45 KM**, odnosno **95,78 %** od plana (Tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika 61,14 %, dotacija pojedincima 72,20 % i ugovorene usluge 76,54 %.

Nizak postotak izvršenja na navedenim pozicijama odobrenog tekućeg proračuna ukazuje na nerealno planiranje, odnosno neefikasno raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima.

6.5.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih su planirane u iznosu od 7.987.668,89 KM, a ostvarene u iznosu od 7.821.957,23 KM, odnosno 97,93 % od planiranog iznosa.

Broj zaposlenih se tijekom godine smanjivao zbog odlaska u mirovinu osam zaposlenika, kao i zbog toga što tijekom godine nisu raspisivani natječaji za popunu planiranih radnih mjesta.

Sukladno odredbama članka 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, koja je stupila na snagu 30. 4. 2015. godine, Policija je bila dužna, u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ove odluke, donijeti novi organizacijski plan/pravilnik. Cilj donošenja navedene Odluke je unapređenje procesa kategoriziranja radnih mjesta u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, te donošenje novih organizacijskih planova/pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Također, stavcima 1 i 2 članka 20 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana je propisano da rukovoditelj tijela uprave nacrt organizacijskog plana dostavlja na provjeru Odjelu za stručne i administrativne poslove. Odjel provjerava je li nacrt organizacijskog plana sačinjen sukladno Zakonu o državnoj službi javne uprave Brčko distrikta BiH i Odluci o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, o čemu obavještava rukovoditelja tijela.

U revidiranom razdoblju, Policija je u dva navrata upućivala Nacrt pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Odjelu za stručne i administrativne poslove, na provjeru, dopisima od 6. 7. i 28. 9. 2016. godine, ali isti zbog određenih manjkavosti nije dobio potrebnu obavijest (suglasnost).

Nedonošenje Pravilnika u propisanom roku, nije sukladno odredbama članka 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Policija intenzivira aktivnosti na donošenju organizacijskog plana, sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

6.5.2. Putni troškovi

Putni troškovi za 2016. godinu planirani su u iznosu 55.000,00 KM, a za razdoblje 1. 1. -31. 12. 2016. godine ostvareni su u iznosu od 44.867,65 KM, ili 81,58 % plana. U okviru ovih troškova, u revidiranom razdoblju, ostvareni su troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 20.292,50 KM.

Odredbama članka 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak regulirano je da se neoporezivi dio dnevnice za službena putovanja u zemlji umanjuje za 30 % u slučaju kada je osigurana besplatna prehrana.

U postupku revizije smo ustanovili da u izvješćima o službenim putovanjima nije navedeno da li je osigurana besplatna prehrana tijekom službenog puta u zemlji, što nije sukladno odredbi članka 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je, izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja je li osigurana besplatna prehrana tijekom službenog putovanja u zemlji, u cilju ispravnog obračuna poreza na dohodak.

6.5.3. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 270.300,00 KM, a ostvareni u iznosu od 237.408,99 KM, odnosno 87,83 % plana, dok su izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani u iznosu od 173.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 147.120,12 KM, odnosno

85,04 % plana. U okviru izdataka za tekuće održavanje izvršena je nabava rezervnih auto dijelova u iznosu od 45.840,99 KM, potrošnog materijala za tekuće održavanje u iznosu od 2.348,19 KM i vanjskih auto guma u iznosu od 10.776,50 KM, dok je u okviru izdataka za usluge prijevoza i goriva izvršena nabava maziva – motornog ulja u iznosu od 4.281,38 KM. Proveden je otvoreni postupak i s najpovoljnijim ponuđačima su potpisani ugovori. Ugovorima o nabavi roba (rezervni auto dijelovi lot 1, maziva - motorna ulja i potrošni materijal za tekuće održavanje, lot 2 i 4, te vanjske auto gume lot 3), zaključenih sa tri isporučitelja roba, dana 19. 7. 2016. godine, te aneksima ugovora od 23. 8. 2016. godine u članku 9 je navedena obveza dostavljanja bankarske garancije za dobro izvršenje posla. Garancije su dostavljene 29. 9. 2016. godine, 26. 8. 2016. godine i 23. 9. 2016. godine, odnosno znatno nakon isteka propisanog roka, što nije sukladno odredbama članka 6 Pravilnika o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.

Potrebno je da Policija, prilikom zaključenja ugovora o nabavi, poštuje odredbe predviđene obaviješću o nabavi, u dijelu traženja garancije za dobro izvršenje posla.

Potrebno je, pridržavati se rokova za dostavljanje garancija za dobro izvršenje ugovora, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Pravilniku o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.

Odredbama članka 4 naprijed navedenih ugovora o nabavi roba (rezervni auto dijelovi lot 1, maziva - motorna ulja i potrošni materijal za tekuće održavanje, lot 2 i 4, te vanjske auto gume lot 3), zaključenih sa tri isporučitelja od 19. 7. 2016. godine, je propisan rok za isporuku od sedam dana od dana prijama naloga za nabavu. Nalozi za nabavu su izdani 2. 8. 2016. godine, dok su dvije isporuke izvršene 27. 9. 2016. godine i jedna isporuka 24. 8. 2016. godine, o čemu su sačinjeni zapisnici o prijemu. Isporuka roba nakon propisanog roka nije sukladna odredbama članka 4 Ugovora o nabavi roba od 19. 7. 2016. godine.

Potrebno je, prilikom nabave robe, pridržavati se propisanih rokova, sukladno zaključenim ugovorima o nabavi.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

Policija je, kao ugovorno tijelo, sukladno članku 6 Zakona o javnim nabavama BiH, dužna da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavi robe, usluga i radova, primjenjujući postupke definirane Zakonom o javnim nabavama BiH i podzakonskim aktima.

Izdatci za usluge stručnog obrazovanja su za 2016. godinu ostvareni u iznosu od 27.961,26 KM.

Revizijom smo utvrdili da za spomenute usluge, koje su obuhvaćene u dijelu Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavama BiH, nije proveden niti jedan od postupaka definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Odredbama članka 72 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da ukoliko izabrani ponuđač ne dostavi garanciju za izvršenje ugovora u ostavljenom roku, nakon zaključivanja ugovora, zaključeni ugovor smatra se apsolutno ništavim. Također, Pravilnikom o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, (članak 6), donesenog od strane Agencije za javne nabave BiH, je propisano da se garancija za uredno izvršenje ugovora dostavi u roku koji ne može biti dulji od petnaest dana od dana zaključivanja ugovora.

Revizijom smo utvrdili da je u Obavijesti o nabavi policijskih odora broj: 1157-1-1-656-3-321/15 od 1. 10. 2015. godine, u odjeljku III (Pravne, ekonomske i tehničke informacije) stavak 2, navedeno da se tenderskom dokumentacijom zahtijeva garancija za izvršenje ugovora.

Uvidom u Ugovor o nabavi, zaključenim 14. 12. 2015. godine, na iznos od 131.811,03 KM, smo ustanovili da niti jednim člankom nije propisana obveza isporučitelja da dostavi garanciju za izvršenje ugovora, kako je to navedeno u Obavijesti o nabavi.

Potrebno je propisati obvezu dostavljanja garancije za izvršenje ugovora, na način i u roku predviđenim Zakonom o javnim nabavama BiH i Pravilnikom o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.

7.2. Popis sredstava

Odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, je propisano da je popisno povjerenstvo dužno popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala obaviti i dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Izvešće Središnjeg popisnog povjerenstva Policije dostavljeno je Središnjem popisnom povjerenstvu Vlade Brčko distrikta BiH 16. 1. 2016. godine. Međutim, s obzirom da su fakture knjižene i nakon 15. 1. 2016. godine (Službena zabilješka predsjednika Središnjeg popisnog povjerenstva Policije broj: 14.02-04.12-9082/17 od 24. 2. 2017 godine) popisna povjerenstva nisu mogla usuglasiti stvarno i knjigovodstveno stanje u propisanom roku.

Revizijom smo utvrdili da je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem **stalnih sredstava**, na dan 31. 12. 2016. godine, sa Direkcijom za financije izvršeno 24. 2. 2017. godine, što nije sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Također, člankom 4 stavkom (3) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, je propisano da Povjerenstvo vodi računa da popis bude objektivn i sveobuhvatan.

U Izvešću središnjeg popisnog povjerenstva Policije je konstatirano da je stanje energenta – lož-ulja na dan 31. 12. 2016. godine **19.462,95 KM**.

Uvidom u račun broj 362/2016 dostavljen od Brčko gasa d. o. o Brčko ustanovili smo da je 30. 12. 2016. godine izvršena nabava 5.000 litara lož-ulja u iznosu od **6.487,65 KM**. Navedena količina lož-ulja je isporučena Postrojbi za potporu Ograđenovac, dana 30. 12. 2016. godine, na temelju Dostavnice broj: 0003361.

Revizijom smo ustanovili da navedena količina lož-ulja nije popisana, tako da možemo konstatirati da Izvješće o popisu nije objektivno i sveobuhvatno, što nije sukladno članku 4 stavku 3 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je popis imovine tražbina i obveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

8. KOMENTAR

Policiji je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-213/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se očitovala dopisom broj: 14.04.1-13-38330/17 od 1. 6. 2017. godine i dostavila primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća revizije.

Primjedbu koja se odnosi na pripremanje odgovora na sva pitanja iz nadležnosti Policije do utvrđenog roka, sukladno odredbama Naredbe o postupanju u procesu odgovora na upitnik Europske komisije, smo prihvatili, iz razloga što nam je dostavljen dokaz da je u naknadnom roku Policija odgovorila na određeni broj pitanja, te nalaz iz Nacrta izvješća brišemo.

Ostale primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza danih u Nacrtu izvješća.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2016. godinu, po pozicijama Policije prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2015. god.	Planirani tekući proračun 31.12.2016. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2016. god.	Ostvarenje u odnosu na plan (5/4)x100	Ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće i naknade	7.840.038,12	7.779.301,89	7.694.553,45	98,91	98,14
611200	Naknade troškova zaposlenih	95.314,63	208.367,00	127.403,78	61,14	133,67
611000	PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	7.935.352,75	7.987.668,89	7.821.957,23	97,93	98,57
612100	Doprinos na teret poslodavca	696.330,59	741.225,85	694.693,00	93,72	99,76
613100	Putni troškovi	33.205,94	55.000,00	44.867,65	81,58	135,12
613200	Izdatci za energiju	80.052,30	130.000,00	107.342,45	82,57	134,09
613300	Izdatci za komun. usluge	96.782,87	120.300,00	98.102,20	81,55	101,36
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	125.734,16	590.800,00	534.782,39	90,52	425,33
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	154.119,66	173.000,00	147.120,12	85,04	95,46
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	6.150,84	7.700,00	6.707,82	87,11	109,06
613700	Izdatci za tekuće održavanje	223.281,28	270.300,00	237.408,99	87,83	106,33
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	39.830,50	41.000,00	38.256,42	93,31	96,05
613900	Ugovorene usluge	116.003,67	143.400,00	109.755,88	76,54	94,61
613000	Izdatci za materijal i usluge	875.161,22	1.531.500,00	1.324.343,92	86,47	151,33
614200	Dotacije pojedincima	26.997,75	59.500,00	42.958,30	72,20	159,12
60000	Ukupan tekući proračun (rashodi)	9.533.842,31	10.319.894,74	9.883.952,45	95,78	103,67

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Planirani kapit. proračun po god.	Izvršenje kapit. proračuna do 1. 1. 2016. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (4+5)	Neutr. sred. na dan 31.12.2016. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12. 2016. (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2014.	21.500,00	20.851,73	0,00	20.851,73	648,27	96,98
2015.	600.000,00	546.514,49	11.992,50	558.506,99	41.493,01	93,08
2016.	895.271,77	0,00	0,00	0,00	895.271,77	0,00
Ukupno	1.516.771,77	567.366,22	11.992,50	579.358,72	937.413,05	38,20

Prihodi

Tablica br. 3

R. Br.	Ek. kod	VRSTA PRIHODA	Plan za 2016	Ostvarenje 2016	% ostvarjenja
1	722111	Pristojbe za uvjerenja	7.400,00	3.370,40	45,55
2	722114	Pristojba za rješenja u upravnom postupku	4.000,00	3.173,40	79,34
3	722115	Pristojba za registraciju oružja	3.500,00	2.259,80	64,57
4	722116	Pristojba za izdav. rješenja za rad autoškola	0,00	5,00	
5	722123	Pristojba na zahtjev rješenja i odobr. za vršenje djelatnosti	200,00	163,00	81,50
6	722135	Ostale administrativne pristojbe	0,00	0,00	0,00
7	722100	Administrativne pristojbe (1+2+...+6)	15.100,00	8.971,60	59,41
8	722435	Naknada za izvršeni očevid prometnih nezgoda	15.000,00	11.147,20	74,31
9	722436	Naknada za usluge pratnje specijalnih tereta	1.500,00	6.280,00	418,67
10	722438	Naknada za izdane formulare oružanih listova	15.000,00	7.488,00	49,92
11	722441	Naknade za premještaj nepropisno zaustavljenog ili parkiranog vozila	20.000,00	7.834,63	39,17
12	722442	Naknade za izvlačenje i prenošenje vozila havarisanog u prometnoj nezgodi na području Brčko distrikta BiH	500,00	0,00	0,00
13	722443	Nak. za krim.teh preg. voz. radi utvr. br. šasije i br. mot. sa miš. i foto dok	600,00	70,00	11,67
14	722444	Naknada za formulare legitim. pripadnika fizič. ili tehn. osigur. d.	250,00	1.565,00	626,00
15	722446	Naknada za kretanje teretnih vozila gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila	40.000,00	50.107,98	125,27
16	722452	Nak. za otkup lomlj. alu.starog željeza	150,00	73,75	49,17
17	722453	Naknada za izdane formulare "Dozvola za nošenje oružja"	800,00	257,40	32,18
18	722454	Naknade za izdate formulare "Potvrda o prijavi oružja"	500,00	658,00	131,60
19	722400	Ostale proračunske naknade (8+9+...+18)	94.300,00	85.481,96	90,65
20	722554	Naknada za pol. ispita i osposob. za prav. ruk. oružjem	5.000,00	2.983,50	59,67
21	722791	Ostale neplanirane uplate	2.000,00	1.356,00	67,80
22	722000	Ostale proračunske naknade	0,00	0,00	0,00
23	723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrirane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka-Policija	2.005.000,00	1.082.429,87	53,99
24		UKUPNO (7+19+20+21+22+23)	2.121.400,00	1.181.222,93	55,68