

**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: 01-02-03-13-299/18
R: 07-07; 010-07/18

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine**

Brčko, srpanj 2018. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	6
3. OPĆI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	8
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA	9
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	10
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG PRORAČUNA	10
6.4.2. <i>Izdatci za putne troškove</i>	11
6.4.3. <i>Izdatci za usluge prijevoza i gorivo</i>	12
6.4.4. <i>Izdatci za tekuće održavanje</i>	12
7. OSTALI NALAZI	12
7.1. POPIS SREDSTAVA	12
8. KOMENTAR.....	13
9. PRILOZI.....	14

**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. 2017. 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 s 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 (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). 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 radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem 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. 2017. 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 učinkovitom ostvarivanju ciljeva Policije.

Potrebno je da Policija poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.

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 radi preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.

Potrebno je prilikom donošenja Programa rada uspostaviti konkretne aktivnosti i mjerljive kriterije za ocjenu stupnja izvršenja postavljenih programskih ciljeva.

Potrebno je uskladiti metodologiju izrade izvješća o radu s Programom rada radi lakšeg praćenja realizacije definiranih programskih ciljeva.

Potrebno je da Policija prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

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 FINACIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2017. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog 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 zagarantiranih 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,
- provedbe 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 njezinu 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, provedba Ustava i zakona BiH, Statuta Brčko distrikta BiH i ostalih zakona Brčko distrikta BiH, s ciljem 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 tijelima 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,
- Odsjek za administrativnu potporu i logistiku.

Organizacijskim planom Policije je predviđeno 332 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2017. godine bilo je 288 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2017. 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 učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem 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 2016. godinu i izrazio pozitivno mišljenje, ali su uočene određene nepravilnosti. U Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

U svrhu implementacije preporuka, Policija je donijela Akcijski plan za realizaciju preporuka iz revizije finansijskog poslovanja za 2016. godinu, broj: 14.05-13-41936/17 od 14. 6. 2017. godine.

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

• Realizirane preporuke

Donesen je Organizacijski plan (Pravilnik), kako je to predviđeno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Osigurana je primjena Zakona o policijskim službenicima, u dijelu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na mirovinu, odnosno dostavljanje traženih potvrda o stažu od policijskih službenika.

U svrhu informiranja javnosti, ažurirani su podatci na web-aplikaciji, sukladno odredbama Programa rada Policije.

Planirani su prihodi u proračunu, sukladno dodijeljenim nadležnostima, koji su realno ostvarivi odnosno, naplativi.

Izvešća o službenom putovanju sastavljena sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja je li bila osigurana prehrana tijekom službenog putovanja u zemlji, radi ispravnog obračuna poreza na dohodak.

Provedena procedura javnih nabava za usluge stručnog obrazovanja kadeta, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

• Preporuke čija je realizacija u tijeku

U svrhu usklađivanja Poslovnika o radu Policijskog odbora s odredbama Zakona o dopunama Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, na Vladi su odobrene smjernice za izradu nacrtu poslovnika.

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

• Nerealizirane preporuke iz prethodne godine

Podzakonski akti, primjereno odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova, nisu izrađeni i predloženi Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje.

• Nerealizirane preporuke u prethodne tri godine

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

Potrebno je da Policija poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.

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:

- 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,
- preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih proračunskih sredstava, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima i
- 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 radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Policije.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Skupština Brčko distrikta BiH je 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 skladišta 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

Policija je sukladno svojim nadležnostima, izradila Program rada za 2017. godinu (u daljnjem tekstu: Program rada) s postavljenim ciljevima definiranim u XII. poglavlja, odnosno oblasti djelovanja.

Na koncu izvješćujuće godine, Policija je sastavila i dostavila gradonačelniku i Skupštini Brčko distrikta BiH, Izvješće o radu za 2017. godinu (u daljnjem tekstu: Izvješće o radu) u kojem su obrađene aktivnosti provedene tijekom 2017. godine za ostvarivanje ciljeva postavljenih Programom rada.

Revizijom smo utvrdili da se iz Izvješća o radu ne može u potpunosti izvršiti povezivanje pojedinačno realiziranih aktivnosti s postavljenim ciljevima iz Programa rada te se ne može pouzdano utvrditi ni stupanj izvršenja postavljenih programskih ciljeva.

Također, u postupku revizije smo utvrdili da nazivi oblasti djelovanja za ostvarivanje programskih ciljeva iz Izvješća o radu nisu u potpunosti istovjetni ili su pod drugim nazivom, u odnosu na Program rada. Pored navedenog, u Izvješću o radu izvješćivano je o aktivnostima po poglavljima (oblastima) kojih nema u Programu rada (kao npr. poglavlje IX. Normativne aktivnosti).

Potrebno je prilikom donošenja Programa rada, uspostaviti konkretne aktivnosti i mjerljive kriterije za ocjenu stupnja izvršenja postavljenih programskih ciljeva.

Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Izvješća o radu s Programom rada radi lakšeg praćenja realizacije definiranih programskih ciljeva.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna

Tekući izdatci Policije za 2017. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 17.157.235,52 KM, a izvršeni u iznosu od 13.758.724,85 KM, što predstavlja 80,19 % izvršenja plana i 90,34 % u odnosu na ostvarene izdatke u 2016. godini (Tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Odredbom članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, propisano je da: „Planiranje proračuna predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije proračunskih korisnika.“ Preliminarno planiranje proračuna za tekuću godinu vrši na bazi ostvarenja proračuna u ranijem razdoblju i predstavlja iskustvo proračunskog korisnika, a njegovi zadatci, ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje. Konačan plan proračuna predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju financijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja proračuna za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja proračuna i korekciju programskih aktivnosti proračunskih korisnika, kako bi se proračunska sredstva unutarnjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, s pozicija i aktivnosti koje se neće ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Policije ili nekih drugih proračunskih korisnika.

Odredbama članka 3 stavka 3 i članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, zatim, članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i

ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2017. godinu.

Revizijom smo utvrdili da realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Od ukupnog iznosa neutrošenih sredstava od 781.222,80 KM, najveći iznos neutrošenih sredstava, u odnosu na proračunom planirana sredstva, odnose se na izdatke za nabavu materijala i sitnog inventara 255.116,87 KM, na izdatke za ugovorene usluge 138.637,88 KM, izdatke za usluge prijevoza i goriva 66.700,45 KM, na izdatke za tekuće održavanje i na izdatke za energiju 53.642,31 KM.

Policija nije poštovala odredbe članka 3 stavka 3, članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, odnosno članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Zbog nepoštovanja prethodno navedenih odredbi zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena proračunska sredstva u iznosu 781.222,80 KM nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Policije ili nekih drugih proračunskih korisnika.

Potrebno je radi preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 22 stavka 1 pod d) navedenog Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH regulirano je da u tekstualnom dijelu treba prezentirati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Uvidom u obrazloženja izvršenja proračuna Policije, utvrdili smo da u tekstualnom dijelu nije prezentirana analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, što nije sukladno odredbama članka 22 stavka 1 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Policija prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

6.4.1. Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih su planirane u iznosu od 8.193.277,57 KM, a ostvarene u iznosu od 8.096.077,58 KM, odnosno 98,81 % od planiranog iznosa.

6.4.2. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove su planirani u iznosu od 60.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 59.915,45 KM ili 99,86 % u odnosu na planirana proračunska sredstva u 2017. godini.

6.4.3. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo

Izdatci za usluge prijevoza i gorivo proračunom su planirani u iznosu od 217.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 150.299,55 KM ili 69,26 % u odnosu na planirana proračunska sredstva u 2017. godini.

Nabava i sukcesivna isporuka tekućih goriva za vozila Policije vršena je na temelju Okvirnog sporazuma broj 13-002011/14 od 28. 1. 2015. godine i četiri pojedinačna ugovora za 2017. godinu, primjereno izmjenama cijena goriva.

6.4.4. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje proračunom su planirani u iznosu od 356.100,00 KM, a izvršeni u 292.218,96 KM ili 82,06 % u odnosu na planirana proračunska sredstva u 2017. godini.

Od realiziranog iznosa na izdatke za materijal za popravak i održavanje vozila odnosi se 72.070,75 KM, na usluge popravka i održavanja opreme 111.840,51 KM, usluge popravka i održavanja vozila 75.350,53 KM, za održavanje zgrada 10.782,69 KM, za nabavu i ugradnju auto-guma 17.138,66 KM i za ostala tekuća održavanja 5.035,82 KM.

6.5. Kapitalni proračun

Planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2015. - 2017. godina iznosi 2.514.271,77 KM, a ukupno je izvršen u iznosu od 1.182.084,93 KM ili 47,02 % od plana, odnosno neutrošena sredstva za navedeni iznose 1.332.186,84 KM.

Proračunom za 2017. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.019.000,00 KM, dok su izvršena u iznosu od 9.890,86 KM ili 0,97 % od plana.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Popis sredstava

Policija je 28. 11. 2017. godine donijela Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza, sa zadatkom da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2017. godine te da Izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu. Odredbama članka 7 pod a) popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je s Direkcijom za financije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, stalnih sredstava dana 16. 2. 2018. godine, a sitnog inventara dana 20. 2.

2018. godine. Nakon izvršenog usklađivanja stanja s Direkcijom, popisno povjerenstvo je dostavilo Izvješće o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu ali ne u roku koji je propisan odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je popis imovine, tražbina i obveza planirati i vršiti 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 2017. godinu broj: 01-02-03-13-243/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se očitovala dopisom broj: 14.04.1-13-44352/18 od 14. 6. 2018. godine i dostavila primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća revizije.

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

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2017. godinu, po pozicijama Policije prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2017. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2017. god.	Izvršenje tekućeg proračuna za 2017. godinu	Postotak izvršenja 6/5*100	Raspoloživo (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade zaposlenih	9.421.591,57	-1.228.314,00	8.193.277,57	8.096.077,58	98,81	97.199,99
611100	Bruto plaće	9.285.224,57	-1.228.314,00	8.056.910,57	7.971.907,65	98,94	85.002,92
611200	Naknade troškova zaposlenih	136.367,00	0,00	136.367,00	124.169,93	91,06	12.197,07
612100	Doprinos na teret poslodavca	779.030,07	-31.233,00	747.797,07	726.150,47	97,11	21.646,60
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.522.300,00	0,00	1.522.300,00	1.041.280,02	68,40	481.019,98
613100	Putni troškovi	60.000,00	0,00	60.000,00	59.915,45	99,86	84,55
613200	Izdatci za energiju	133.200,00	0,00	133.200,00	79.557,69	59,73	53.642,31
613300	Izdatci za komun. usluge	137.500,00	0,00	137.500,00	112.147,73	81,56	25.352,27
613400	Nabava materijala	557.800,00	0,00	557.800,00	302.683,13	54,26	255.116,87
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	217.000,00	0,00	217.000,00	150.299,55	69,26	66.700,45
613600	Iznajmljivanje imovine i opr.	9.700,00	0,00	9.700,00	6.950,70	71,66	2.749,30
613700	Izdatci za tekuće održavanje	356.100,00	0,00	356.100,00	292.218,96	82,06	63.881,04
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	51.000,00	0,00	51.000,00	37.506,81	73,54	13.493,19
613900	Ugovorene usluge	365.500,00	0,00	365.500,00	226.862,12	62,07	138.637,88
614000	Tekuće potpore	59.500,00	0,00	59.500,00	16.781,65	28,20	42.718,35
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupan tekući proračun	12.147.921,64	-1.259.547,00	10.888.374,64	10.107.151,84	92,83	781.222,80

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Planirani kapit. proračun po god.	Izvršenje kapit. proračuna do 01.01. 2017. god.	Izvršenje kapit. proračuna u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (4+5)	Neutr. sred. na dan 31.12.2017. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12. 2017. (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2015.	600.000,00	558.506,99	39.535,52	598.042,51	1.957,49	99,67
2016.	895.271,77	0,00	574.151,56	574.151,56	321.120,21	64,13
2017.	1.019.000,00	0,00	9.890,86	9.890,86	1.009.109,14	0,97
Ukupno	2.514.271,77	558.506,99	623.577,94	1.182.084,93	1.332.186,84	47,02

Prihodi

Tablica br. 3

R.B.	Ek. kod	VRSTA PRIHODA	Ostvarenje 2016. godine	Plan za 2017. godinu	Ostvarenje 2017. godine	% ostvar.	(-) manje ostv. (+) više ostva. u odnosu na planirano 2017. godine	(-) manje ostv. (+) više ostva. 2017. godine u odnosu na ostvareno 2016. godine
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	722111	Pristojbe za uvjerenja	3.370,40	6.500,00	1.135,20	17,46	-5.364,80	-2.235,20
2	722114	Pristojba za rješenja u upravnom postupku	3.173,40	7.600,00	5.312,00	69,89	-2.288,00	2.138,60
3	722115	Pristojba za registraciju oružja	2.259,80	3.500,00	915,00	26,14	-2.585,00	-1.344,80
4	722116	Pristojba za izdav. rješenja za rad autoškola	5,00	0,00	0,00		0,00	-5,00
5	722123	Pristojba na zahtjev rješenja i odobr. za vršenje djelatnosti	163,00	200,00	60,00	30,00	-140,00	-103,00
6	722135	Ostale administrativne pristojbe	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
7	722100	Administrativne pristojbe (1+2+...+6)	8.971,60	17.800,00	7.422,20	41,70	-10.377,80	-1.549,40
8	722435	Naknada za izvršeni očevid prometnih nezgoda	11.147,20	9.500,00	10.359,90	109,05	859,90	-787,30
9	722436	Naknada za usluge pratnje specijalnih tereta	6.280,00	15.100,00	7.380,00	48,87	-7.720,00	1.100,00
10	722438	Naknada za izdane formulare oružanih listova	7.488,00	5.000,00	2.012,40	40,25	-2.987,60	-5.475,60
11	722441	Naknade za premještaj nepropisno zaustavljenog ili parkiranog vozila	7.834,63	5.000,00	5.279,97	105,60	279,97	-2.554,66

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

12	722442	Naknade za izvlačenje i prenošenje vozila havariranog u prometnoj nezgodi na području Brčko distrikta BiH	0,00	200,00	0,00	0,00	-200,00	0,00
13	722443	Nak. za krim.teh preg. voz. radi utvr. br. šasije i br. mot. sa miš. i foto dok.	70,00	600,00	70,00	11,67	-530,00	0,00
14	722444	Naknada za formulare legitim. pripadnika fizič. ili tehn. osig. d.	1.565,00	5.144,20	2.040,80	39,67	-3.103,40	475,80
15	722446	Naknada za kretanje teretnih vozila gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila	50.107,98	55.000,00	50.772,50	92,31	-4.227,50	664,52
	722451	Naknada za pokriće troškova čuvanja oduzetih vozila	0,00	0,00	1.123,20		1.123,20	1.123,20
16	722452	Nak. za otkup lomlj. alu. starog željeza	73,75	200,00	121,15	60,58	-78,85	47,40
17	722453	Naknada za izdane formulare "Dozvola za nošenje oružja"	257,40	250,00	304,20	121,68	54,20	46,80
18	722454	Naknade za izdane formulare "Potvrda o prijavi oružja"	658,00	800,00	608,40	76,05	-191,60	-49,60
19	722400	Ostale proračunske naknade (8+9+...+18)	85.481,96	96.794,20	80.072,52	82,72	-16.721,68	-5.409,44
20	722554	Naknada za pol. ispita i osposob. za prav. ruk. oružjem	2.983,50	5.000,00	5.089,50	101,79	89,50	2.106,00
21	722791	Ostale neplanirane uplate	1.356,00	0,00	0,00		0,00	-1.356,00
22	722000	Ostale proračunske naknade	0,00	0,00	150,03		150,03	150,03
23	723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrirane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka - Policija	1.082.429,87	1.061.705,00	863.327,46	81,32	-198.377,54	-219.102,41
		UKUPNO (7+19+20+21+22+23)	1.181.222,93	1.181.299,20	956.061,71	80,93	-225.237,49	-225.161,22