

**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](http://www.revizija-bd.ba)

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

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Policije Brčko distrikta BiH  
za period 01.01.- 31.12.2016. godine**

**Brčko, juni 2017. godine**

## SADRŽAJ

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

**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](http://www.revizija-bd.ba)

**POLICIJA BRČKO DISTRIKTA BiH**  
na ruke šefa policije

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policija) za period 01.01.–31.12.2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost rukovodstva

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

### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava 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 sprovođenje postupka u cilju 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

## Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije u periodu 01.01. - 31.12.2016. godine, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

*Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Policije.*

*Potrebno je da Policija obezbijedi primjenu Zakona o policijskim službenicima u dijelu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na penziju, odnosno dostavljanja traženih potvrda o stažu od strane policijskih službenika.*

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

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

*Potrebno je ažurirati podatke na web aplikaciji u skladu sa odredbama Programa rada Policije, u cilju informisanja javnosti.*

*Potrebno je da Policija u skladu sa dodijeljenim nadležnostima, u planu budžeta planira prihode koji će u tekućoj godini biti realno ostvarivi tj. naplativi.*

*Potrebno je, da Policija intenzivira aktivnosti na donošenju organizacionog plana, u skladu sa odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, izvještaje o službenom putovanju sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja da li je obezbijedena besplatna ishrana tokom službenog putovanja u zemlji, u cilju ispravnog obračuna poreza na dohodak.*

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

*Potrebno je, pridržavati se rokova za dostavljanje garancija za dobro izvršenje ugovora, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.*

*Potrebno je, prilikom nabavke robe, pridržavati se propisanih rokova, u skladu sa zaključenim ugovorima o nabavci.*

*Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*

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

*Potrebno je popis imovine potraživanja i obaveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2016. GODINU

### 2. UVOD

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

### 3. OPĆI DIO

Policija, u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH, Zakonom o policiji i drugim zakonskim i podzakonskim aktima, obavlja poslove iz svoje nadležnosti:

- zaštite života i imovine,
- zaštite ljudskih prava i sloboda građana zagwarantovanih Ustavom BiH i Statutom Brčko distrikta BiH,
- sprečavanja, otkrivanja i istraživanja krivičnih 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 ličnosti i objekata u Distriktu,
- poslove i zadatke koji se odnose na održavanje javnih skupova,
- poslove sigurnosti saobraćaja na putevima Distrikta i drugi poslovi u oblasti sigurnosti saobraćaja utvrđeni zakonom,
- poslove kontrole nabavke, držanja i nošenja oružja i municije i vođenja propisanih evidencija,
- druge poslove i zadatke koje Policiji povjeri tužilac Distrikta i druga tužilaštva 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 municiji,
- 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 u skladu sa zakonom.

Planirani zadaci Policije izvršavani su kroz operativne, stručne, administrativne, pravne i druge aktivnosti, a kojima se obezbjeđuje: zaštita života i lična sigurnost građana, provođenje Ustava i zakona BiH, Statuta Brčko distrikta BiH i ostalih zakona Brčko distrikta BiH, u cilju ostvarivanja zakonitog, blagovremenog 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 saradnje sa drugim policijskim agencijama i organima Bosne i Hercegovine.

Poslovi Policije obavljaju se u okviru slijedećih organizacionih jedinica:

- Kabinet šefa policije,
- Jedinica opće policije,

- Jedinica saobraćajne policije,
- Jedinica kriminalističke policije,
- Jedinica za istraživanje ratnih zločina,
- Jedinica za podršku,
- Operativno komunikacijski centar,
- Jedinica za profesionalne standarde,
- Jedinica za administrativnu podršku i logistiku.

Organizacionim planom Policije je predviđeno 332 zaposlena, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 286 zaposlenika.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

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

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Policije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovodioca nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške 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 Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2015. godine date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

U cilju implementacije preporuka, Policija je donijela Akcioni plan za realizaciju preporuka iz revizije finansijskog poslovanja za 2015. godinu, broj: 14.04.1-13-38081/16 od 06.06.2016. godine.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**



Donesena je Instrukcija za izradu Izvještaja o radu, informacija od značaja za sigurnost, godišnjeg programa rada i mjesečnih planova rada, u skladu s članom 22 tačkom d) Zakona o policiji Brčko distrikta BiH.

Ispoštovane su odredbe Ugovora, u dijelu propisanog roka izvršenja ugovora za nabavku policijskih uniformi.

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

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

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

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne godine:**

U planu budžeta nisu planirani prihodi koji će u tekućoj godini biti realno ostvarivi tj. naplativi. Prilikom planiranja prihoda od kazni kao osnovni parametar je uzet broj izdatih prekršajnih naloga u prethodnoj godini, bez korigovanja za očekivani nivo nemogućnosti naplate.

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

- **Nerealizovane preporuke zadnje tri godine**

Popis imovine potraživanja i obaveza nije vršen u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

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

Ustanovili smo da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

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

- usklađivanja Poslovnika o radu policijskog odbora sa odredbama Zakona o dopunama Zakona o Policijskim službenicima Brčko distrikta BiH,
- ažuriranja podataka na web aplikaciji u skladu sa odredbama Programa rada Policije, u dijelu informisanja javnosti,
- planiranja prihoda koji će u tekućoj godini biti realno ostvarivi tj. naplativi.
- realnog planiranja budžetskih sredstava u skladu sa potrebama Policije na svim budžetskim pozicijama,
- intenziviranja aktivnosti na donošenju organizacionog plana, u skladu sa odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- popunjavanja izvještaja o službenom putovanju u skladu sa Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja da li je obezbijeđena besplatna ishrana tokom službenog putovanja u zemlji, u cilju ispravnog obračuna poreza na dohodak,
- poštivanja odredbi predviđenih obavještenjem o nabavci, u dijelu traženja garancije za dobro izvršenje posla,
- pridržavanja rokova za dostavljanje garancija za dobro izvršenje ugovora, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora,
- pridržavanja propisanih rokova za isporuku roba, u skladu sa zaključenim ugovorima o nabavci,
- provođenja procedure javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- propisivanja obaveze dostavljanja garancije za izvršenje ugovora, na način i u roku predviđenim Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora,
- obavljanja popisa imovine potraživanja i obaveza na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

***Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Policije.***

## **6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Odredbama člana 142 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH je propisano da policijskom službeniku prestaje radni odnos kada ispuni uslove za ostvarivanje prava na penziju u skladu sa entitetskim propisima koji uređuju oblast penzijsko-invalidskog osiguranja. Mogućnost produžavanja radnog odnosa nije propisana i navedena zakonska odredba je imperativna.

Odredbama člana 30 Zakona o penzijsko invalidskom osiguranju FBiH i člana 42 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju RS propisano je da osiguranik (policijski službenik) stiče pravo na starosnu penziju kada navršši 40 godina penzijskog staža, bez obzira na godine života.

U revidiranom periodu za sedam policijskih službenika je prestao radni odnos radi navršenja 40 godina penzijskog staža. Određeni broj policijskih službenika, nije dostavio potvrde o stažu osiguranja izdatu od nadležnog Fonda PIO, odnosno sve relevantne potvrde i uvjerenja iz kojih se može utvrditi penzioni staž.

***Potrebno je da Policija obezbijedi primjenu Zakona o policijskim službenicima u dijelu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na penziju, odnosno dostavljanja traženih potvrda o stažu od strane policijskih službenika.***

Skupština Brčko distrikta BiH je, dana 26.06.2007. godine, usvojila Zakon o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova. Odredbe člana 77 navedenog Zakona regulišu, da se na prijedlog šefa 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 magacina za smještaj eksplozivnih materija i druge propise potrebne za provođenje ovog zakona.

Provedenom revizijom smo utvrdili da podzakonski akti, koji su regulisani članom 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 u skladu sa odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova.***

Odredbama člana 3 Zakona o dopunama Zakona o Policijskim službenicima Brčko distrikta BiH (stupio na snagu 29.04.2016. godine), se dodaje novi član 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 definisanje novih stavova kojim se reguliše da članovi Policijskog odbora imaju zamjenike koji se predlažu, imenuju, razrješavaju i ispunjavaju iste uslove kao i članovi Policijskog odbora, imenovanje tehničkog sekretara, kao i rad Policijskog odbora van radnog vremena, Do završetka naše revizije, Poslovnik o radu policijskog odbora nije usklađen sa odredbama Zakona o dopunama Zakona o Policijskim službenicima Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je Poslovnik o radu policijskog odbora uskladiti sa 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 sa projekcijama efikasnosti za 2016. godinu, kao programske aktivnosti i sektori prioritnog 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 u toku 2016. godine, izdata samo četiri saopštenja za javnost, te da je posljednje saopštenje izdato 29.08.2016. godine, što

nije u skladu sa odredbama glave IX Programa rada Policije Brčko distrikta sa projekcijama efikasnosti za 2016. godinu. Također, u okviru Statističkih pokazatelja o radu Policije, posljednji objavljeni podaci odnose se na 2010. godinu.

***Potrebno je ažurirati podatke na web aplikaciji u skladu sa odredbama Programa rada Policije, u cilju informisanja javnosti.***

#### **6.4. Prihodi i primici**

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 tabelarnom pregledu br. 3. u Prilogu Izvještaja.

U strukturi prihoda Policije najznačajniji su prihodi od novčanih kazni za prekršaje koju su registrovani 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 registrovanih prekršaja po osnovu prekoračenja brzine. Osim navedenog, u postupku revizije utvrdili smo da se prilikom planiranja prihoda od kazni kao osnovni parametar uzima broj izdatih prekršajnih naloga u prethodnoj godini, bez korigovanja za očekivani nivo 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 u skladu sa dodijeljenim nadležnostima, u planu budžeta planira prihode koji će u tekućoj godini biti realno ostvarivi tj. naplativi.***

#### **6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta**

Tekući budžet Policije za 2016. godinu planiran je u iznosu od **10.319.894,74 KM**, a realizovan je u iznosu od **9.883.952,45 KM**, odnosno **95,78 %** od plana (Tabela broj 1 u Prilogu Izvještaja).

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

Nizak procent izvršenja na navedenim pozicijama odobrenog tekućeg budžeta ukazuje na nerealno planiranje, odnosno neefikasno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima.

##### **6.5.1. Plate i naknade troškova zaposlenih**

Plate 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 tokom godine smanjivao zbog odlaska u penziju osam zaposlenika, kao i zbog toga što tokom godine nisu raspisivani konkursi za popunu planiranih radnih mjesta.

U skladu sa odredbama člana 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, koja je stupila na snagu 30.04.2015. godine, Policija je bila dužna, u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ove Odluke, donijeti novi organizacioni plan/pravilnik. Cilj donošenja navedene Odluke je unapređenje procesa kategorisanja radnih mjesta u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, te donošenje novih organizacionih planova/pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Također, stavovima 1 i 2 člana 20 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana je propisano da rukovodilac organa uprave nacrt organizacionog plana dostavlja na provjeru Odjeljenju za stručne i administrativne poslove. Odjeljenje provjerava da li je nacrt organizacionog plana sačinjen u skladu sa Zakonom o državnoj službi javne uprave Brčko distrikta BiH i Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, o čemu obavještava rukovodioca organa.

U revidiranom periodu, Policija je u dva navrata upućivala nacrt Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, na provjeru, dopisima od 06.07. i 28.09.2016. godine, ali isti zbog određenih manjkavosti nije dobio potrebno obavještenje (saglasnost).

Nedonošenje Pravilnika u propisanom roku, nije u skladu s odredbama člana 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, da Policija intenzivira aktivnosti na donošenju organizacionog plana, u skladu sa odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima 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 period 01.01.-31.12.2016. godine ostvareni su u iznosu od 44.867,65 KM, ili 81,58% plana. U okviru ovih troškova, u revidiranom periodu, ostvareni su troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 20.292,50 KM.

Odredbama člana 14 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak regulisano je da se neoporezivi dio dnevnice za službena putovanja u zemlji umanjuje za 30% u slučaju kada je obezbijeđena besplatna ishrana.

U postupku revizije smo ustanovili da u izvještajima o službenim putovanjima nije navedeno da li je obezbijeđena besplatna ishrana tokom službenog puta u zemlji, što nije u skladu sa odredbom člana 14 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak.

***Potrebno je, izvještaje o službenom putovanju sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja da li je obezbijeđena besplatna ishrana tokom službenog putovanja u zemlji, u cilju ispravnog obračuna poreza na dohodak.***

#### 6.5.3. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci 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 izdaci za usluge prevoza 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 nabavka 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 prevoza i goriva izvršena nabavka maziva – motornog ulja u iznosu od 4.281,38 KM. Proveden je otvoreni postupak i sa najpovoljnijim ponuđačima su potpisani ugovori.

Ugovorima o nabavci 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 isporučioaca roba, dana 19.07.2016. godine, te Aneksima ugovora od 23.08.2016. godine u članu 9 je navedena obaveza dostavljanja bankarske garancije za dobro izvršenje posla. Garancije su dostavljene 29.09.2016. godine, 26.08.2016. godine i 23.09.2016. godine, odnosno znatno nakon isteka propisanog roka, što nije u skladu sa odredbama člana 6 Pravilnika o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.

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

***Potrebno je, pridržavati se rokova za dostavljanje garancija za dobro izvršenje ugovora, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.***

Odredbama člana 4 naprijed navedenih Ugovora o nabavci 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 isporučioaca od 19.07.2016. godine, je propisan rok za isporuku od sedam dana od dana prijema naloga za nabavku. Nalozi za nabavku su izdati 02.08.2016. godine, dok su dvije isporuke izvršene 27.09.2016. godine i jedna isporuka 24.08.2016. godine, o čemu su sačinjeni zapisnici o prijemu.

Isporuka roba nakon propisanog roka nije u skladu sa odredbama člana 4 Ugovora o nabavci roba od 19.07.2016. godine.

***Potrebno je, prilikom nabavke robe, pridržavati se propisanih rokova, u skladu sa zaključenim ugovorima o nabavci.***

## **7. OSTALI NALAZI**

### **7.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH**

Policija je, kao ugovorni organ, u skladu sa članom 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, dužna da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova, primjenjujući postupke definisane Zakonom o javnim nabavkama BiH i podzakonskim aktima.

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

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

***Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.***

Odredbama člana 72 Zakona o javnim nabavkama 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, (član 6), donesenog od strane Agencije za javne nabavke BiH, je propisano da se garancija za uredno izvršenje ugovora dostavi u roku koji ne može biti duži od petnaest dana od dana zaključivanja ugovora.

Revizijom smo utvrdili da je u Obavještenju o nabavci policijskih uniformi broj: 1157-1-1-656-3-321/15 od 01.10.2015. godine, u odjeljku III (Pravne, ekonomske i tehničke informacije) stav 2, navedeno da se tenderskom dokumentacijom zahtijeva garancija za izvršenje ugovora.

Uvidom u Ugovor o nabavci, zaključenim 14.12.2015. godine, na iznos od 131.811,03 KM, smo ustanovili da niti jednim članom nije propisana obaveza isporučioaca da dostavi garanciju za izvršenje ugovora, kako je to navedeno u Obavještenju o nabavci.

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

## 7.2. Popis sredstava

Odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, je propisano da je popisna komisija dužna popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala obaviti i dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Izveštaj centralne popisne komisije Policije dostavljen je Centralnoj popisnoj komisiji Vlade Brčko distrikta BiH 16.01.2016. godine. Međutim, obzirom da su fakture knjižene i nakon 15.01.2016. godine (Službena zabilješka predsjednika Centralne popisne komisije Policije broj: 14.02-04.12-9082/17 od 24.02.2017 godine) popisne komisije nisu mogle usaglasiti 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 finansije izvršeno 24.02.2017. godine, što nije u skladu sa odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Također, članom 4 stavom 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, je propisano da Komisija vodi računa da popis bude objektivn i sveobuhvatan.

U Izveštaju centralne popisne komisije Policije je konstatovano da je stanje energenta – lož ulja na dan 31.12.2016. godine **19.462,95 KM**.

Uvidom u račun broj 362/2016 dostavljen od strane „Brčko gas“ d.o.o Brčko ustanovili smo da je 30.12.2016. godine izvršena nabavka 5.000 litara lož ulja u iznosu od **6.487,65 KM**. Navedena količina lož ulja je isporučena jedinici za podršku Ograđenovac, dana 30.12.2016. godine, na osnovu Dostavnice broj: 0003361.

Revizijom smo ustanovili da navedena količina lož ulja nije popisana, tako da možemo konstatovati da Izvještaj o popisu nije objektivan i sveobuhvatan, što nije u skladu s članom 4 stavom 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

***Potrebno je popis imovine potraživanja i obaveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.***

## **8. KOMENTAR**

Policiji je uručen Nacrt Izvještaja 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 01.06.2017. godine i dostavila primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja revizije.

Primjedbu koja se odnosi na pripremanje odgovora na sva pitanja iz nadležnosti Policije do utvrđenog roka, u skladu sa odredbama Naredbe o postupanju u procesu odgovora na upitnik evropske 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 Izvještaja brišemo.

Ostale primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja.

**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 tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2015. god.	Planirani tekući budžet 31.12.2016. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 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 plate 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
<b>611000</b>	<b>PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH</b>	<b>7.935.352,75</b>	<b>7.987.668,89</b>	<b>7.821.957,23</b>	<b>97,93</b>	<b>98,57</b>
<b>612100</b>	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>696.330,59</b>	<b>741.225,85</b>	<b>694.693,00</b>	<b>93,72</b>	<b>99,76</b>
613100	Putni troškovi	33.205,94	55.000,00	44.867,65	81,58	135,12
613200	Izdaci za energiju	80.052,30	130.000,00	107.342,45	82,57	134,09
613300	Izdaci za komun. usluge	96.782,87	120.300,00	98.102,20	81,55	101,36
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	125.734,16	590.800,00	534.782,39	90,52	425,33
613500	Izdaci 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	Izdaci za tekuće održavanje	223.281,28	270.300,00	237.408,99	87,83	106,33
613800	Izdaci 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
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>875.161,22</b>	<b>1.531.500,00</b>	<b>1.324.343,92</b>	<b>86,47</b>	<b>151,33</b>
614200	Grantovi pojedincima	26.997,75	59.500,00	42.958,30	72,20	159,12
<b>60000</b>	<b>Ukupan tekući budžet (rashodi)</b>	<b>9.533.842,31</b>	<b>10.319.894,74</b>	<b>9.883.952,45</b>	<b>95,78</b>	<b>103,67</b>

## Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapit. budžet po god.	Izvršenje kapit. budžeta do 01.01. 2016.g.	Izvršenje kapit. budžeta 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
<b>Ukupno</b>	<b>1.516.771,77</b>	<b>567.366,22</b>	<b>11.992,50</b>	<b>579.358,72</b>	<b>937.413,05</b>	<b>38,20</b>

## Prihodi

## Tabela br. 3

R. br.	Ekonom kod	VRSTA PRIHODA	Plan za 2016	Ostvarenje 2016	% ostvarjenja
1.	722111	Takse za uvjerenja	7.400,00	3.370,40	45,55
2.	722114	Taksa za rješenja u upravnom postupku	4.000,00	3.173,40	79,34
3.	722115	Taksa za registraciju oružja	3.500,00	2.259,80	64,57
4.	722116	Taksa za izdav.rješenja za rad autoškola	0,00	5,00	
5.	722123	Taksa na zahtjev rješenja i odobr. za vršenje djelatnosti	200,00	163,00	81,50
6.	722135	Ostale administrativne takse	0,00	0,00	0,00
7.	<b>722100</b>	<b>Administrativne takse (1+2+...+6)</b>	<b>15.100,00</b>	<b>8.971,60</b>	<b>59,41</b>
8.	722435	Naknada za izvršeni uviđaj saobraćajnih 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 izdate obrasce 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 saobraćajnoj 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 obrasce legitim.pripadnika fizič.ili tehn. obezbj.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 izdate obrasce "Dozvola za nošenje oružja"	800,00	257,40	32,18
18.	722454	Naknade za izdate obrasce "Potvrda o prijavi oružja"	500,00	658,00	131,60
19.	<b>722400</b>	<b>Ostale budžetske naknade (8+9+...+18)</b>	<b>94.300,00</b>	<b>85.481,96</b>	<b>90,65</b>
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 budžetske naknade	0,00	0,00	0,00
23.	723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrovane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka-Policija	2.005.000,00	1.082.429,87	53,99
24.		<b>UKUPNO (7+19+20+21+22+23)</b>	<b>2.121.400,00</b>	<b>1.181.222,93</b>	<b>55,68</b>