

**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: 01-02-03-13-234/22

R: 03-1; 014-1/22

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA

Policije Brčko distrikta BiH

za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Brčko, svibanj 2022. 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
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	10
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA	10
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	12
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	12
6.4.1. Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	13
6.4.2. Izdatci za putne troškove	13
6.4.3. Izdatci za materijal i usluge	14
6.5. KAPITALNI PRORAČUN	16
6.6. JAVNE NABAVE	16
6.7. POPIS IMOVINE, TRAŽBINA I OBVEZA	16
7. KOMENTAR	17
8. PRILOG	18

**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. 2021. 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 sprječavanje 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, broj 18/18 – počišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). 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, u svrhu 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. 2021. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Glavna revizorica

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Policije u 2021. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U svrhu njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Policija pravodobno poduzima planirane aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima finansijskog poslovanja prethodnih godina, te osigura njihovu potpunu implementaciju.

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

Potrebno je strateške planove i planove razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, propisane Uputom sastavljati u propisanim rokovima i dostavljati nadležnim institucijama radi omogućivanja koordinacije aktivnosti svih proračunskih korisnika radi pravodobnog donošenja proračuna.

Potrebno je u razumnom roku vršiti usklađivanje podzakonskih akata s izmjenama Zakona o Policiji s obzirom da se isti koriste kao zakonska osnova za proračunski zahtjev za potrebna finansijska sredstva za tekuću godinu.

Potrebno je organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirati podzakonskim aktom, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odbor za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH 2019. – 2023. godine, analizira izvješća jedinica Policije, sukladno Programu rada Policije za 2021. godinu.

Potrebno je osigurati ažurno praćenje izvršenja izdataka za bruto plaće i naknade i zakonske doprinose te pravodobno pokretanje izmjena proračuna sukladno izmjenama u strukturi zaposlenika po osnovi pripadnosti nadležnom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja.

Potrebno je osigurati da se obračun naknade za topli obrok obračunava samo za dane provedene na radu.

Potrebno propisati način i visinu priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati radi dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije.

Potrebno je izdatke za službena putovanja priznavati na temelju uredne i ispravne dokumentacije s dodatnim detaljnim obrazloženjem svih okolnosti koje su dovele do odstupanja u dijelu prekida i nastavka putovanja, vremena dolaska na polazište i drugo.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Odluke o visini i načinu obračuna naknada troškova za službeno putovanje u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH u dijelu priznavanja iznosa dnevnice u slučaju osigurane prehrane.

Potrebno je povećati učinkovitost raspolaganja sredstvima odobrenim Proračunom za 2021. godinu, kako je to predviđeno člankom 15 stavkom 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Potrebno je izdatke za službena putovanja priznavati na temelju uredne i ispravne dokumentacije s dodatnim detaljnim obrazloženjem svih okolnosti koje su dovele do odstupanja u dijelu prekida i nastavka putovanja, vremena dolaska na polazište i drugo.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Odluke o visini i načinu obračuna naknada troškova za službeno putovanje u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH u dijelu priznavanja iznosa dnevnice u slučaju osigurane prehrane.

Potrebno je povećati učinkovitost raspolaganja sredstvima odobrenim Proračunom za 2021. godinu, kako je to predviđeno člankom 15 stavkom 1 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Potrebno je valjano dokumentirati obvezno ispitivanje tržišta prije zaključenja ugovora.

Potrebno je realizaciju usluga vršiti nakon prethodnog potpisivanja ugovora, u okviru ugovorenih vrsta i obujma pruženih usluga.

Potrebno je osigurati da se popisom utvrdi stvarno stanje imovine, tražbina i obveza Policije na dan popisa, s konkretnim prijedlogom za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, izvrši njihova klasifikacija sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja sukladno važećim propisima ovisno od kategorije opreme.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2021. 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 primjenjivim standardima revizije.

3. OPĆI DIO

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

- poslove zaštite života i imovine
- poslove zaštite ljudskih prava i sloboda građana zagwarantiranih Ustavom BiH i Statutom Brčko distrikta BiH
- poslove sprječavanja, otkrivanja i istraživanja kaznenih djela i prekršaja koji nisu u isključivoj nadležnosti drugih policijskih tijela 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
- poslove provedbe propisa o oružju i streljivu
- poslove inspekcijskog nadzora u oblastima iz svoje nadležnosti
- poslove 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, radi 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
- Jedinica opće policije
- Jedinica prometne policije
- Jedinica kriminalističke policije
- Jedinica za istraživanje ratnih zločina
- Jedinica za potporu
- Operativno-komunikacijski centar
- Jedinica za profesionalne standarde
- Jedinica za administrativnu potporu i logistiku.

Organizacijskim planom Policije je predviđeno 333 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2021. godine bilo je 318 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2021. 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 omogućiti revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonski 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 javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), je sukladno nadležnostima danim člankom 13 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – počišćeni tekst), izvršio reviziju finansijskog poslovanja Policije za 2020. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-151/21, s preporukama za poduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju nedostataka i unapređenju poslovanja.

Policija je radi otklanjanja određenih nepravilnosti, sastavila Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvješću za 2020. godinu, broj: 14.04-13-44861/21, te ga u propisanom roku, dostavila Uredu za reviziju.

Uvidom u preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu i u svezi sa tim, poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Zahtjevi za preknjižavanje motornih vozila danih na korištenje drugim odjelima i institucijama dostavljeni Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

- **Realizacija preporuka u tijeku:**

Praćenje implementacije Strateškog plana Policije za razdoblje 2019. – 2023. godina vrši se preko redovitih sjednica kolegija.

Učinkovito raspolaganje sredstvima odobrenih proračunom.

Pravodobno pokretanje postupaka javnih nabava radova, roba i usluga.

Usuglašavanje odredaba Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, radi određivanja jednakih uvjeta za isplatu trajnog dodatka i dodatka na plaću za posebne uvjete rada prilikom isplate plaće za vrijeme suspenzije policijskih službenika.

- **Nerealizirane preporuke:**

Izrada podzakonskih akata, primjereno odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova.

Izrada Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o oružju i streljivu u Brčko distriktu BiH.

Donošenje podzakonskog akta za organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti i utvrđivanje načina i visine naknade za iste.

Potrebno je da Policija pravodobno poduzima planirane aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina, te osigura njihovu potpunu implementaciju.

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:

- analiziranja izvješća jedinica Policije od Odbora za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH 2019. – 2023. godine, sukladno Programu rada Policije za 2021. godinu
 - pravodobnog dostavljanja podataka iz strateškog plana za njihovo objedinjavanje u Planu razvojnih programa, kao sastavnom dijelu godišnjeg proračuna
 - pravodobnog usklađivanja podzakonskih akata s izmjenama zakona
 - organiziranja rada u dežurstvu i pripravnosti, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH
 - ažurnog praćenja izvršenja proračuna u dijelu pravodobnog preusmjeravanja nedostajućih sredstava koja su rezultat zakonske obveze
 - valjanog dokumentiranja svih okolnosti službenog putovanja koje utječu na utvrđivanje prava i visinu iznosa naknade troškova službenog putovanja
 - učinkovitog raspolaganja sredstvima odobrenih proračunom, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu
 - valjanog dokumentiranja ispitivanja tržišta prilikom provedbe izravnog sporazuma u procesu javnih nabava, korištenja usluga nakon okončanog postupka javne nabave
 - osiguranja pravodobnog popisa stvarnog stanja imovine, tražbina i obveza Policije i pravodobnog otpisa i rashodovanja dotrajale imovine.
- Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Policije.

6.2. *Usklađenost sa zakonskim propisima*

Člankom 34 Zakona o proračunu, stavak 2 – svi proračunski korisnici obvezni su izrađivati strateške planove za trogodišnje razdoblje na temelju sektorskih strategija razvitka i programskih dokumenata i dostavljaju ih Sektoru za opće poslove, najkasnije do konca veljače tekuće godine, radi njihovog objedinjavanja u plan razvojnih programa kao sastavnog dijela proračuna.

Revizijom je utvrđeno da je Policija donijela Strateški plan Policije Brčko distrikta BiH za razdoblje 2019. – 2023. godine, ali nije na zahtjev Tajništva Vlade u propisanom roku dostavila popunjene formulare za strateške planove i planove razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, propisane Uputom za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa od 28.

1. 2021. godine, kako bi se isti u jedinstvenom formatu uključili u prijedlog proračuna za iduću godinu.

Potrebno je strateške planove i planove razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, propisane Uputom sastavljati u propisanim rokovima i dostavljati nadležnim institucijama radi omogućavanja koordinacije aktivnosti svih proračunskih korisnika radi pravodobnog donošenja proračuna.

Pravilnikom o korištenju sredstava za specijalne izdatke Policije Brčko distrikta BiH broj 14-05-1767/07 od 24. 8. 2007. godine, reguliran je način planiranja, trošenja i pravdanja specijalnih izdataka. Pravilnik je donio voditelj Policije uz suglasnost gradonačelnika. Pravna osnova za donošenje Pravilnika je članak 11 stavci 1 i 4 Zakona o Policiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/06 i 19/07).

Revizijom smo utvrdili da je Zakonodavno povjerenstvo Skupštine Brčko distrikta BiH na 87. sjednici održanoj 25. 2. 2020. godine utvrdilo počišćeni tekst Zakona o Policiji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj: 01-02-209-09/20 (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/09), s izmjenama i dopunama Zakona o Policiji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 60/10, 31/11 i 14/19).

S obzirom da je Zakonom o Policiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/09) stavljen izvan snage raniji zakon i da je Pravilnik o korištenju sredstava za specijalne izdatke Policije Brčko distrikta BiH izveden iz odredbi koje su postale nevažeće potrebno je bilo izvršiti njegovo usklađivanje sa Zakonom o Policiji u razumnom roku. U prijelaznim odredbama Zakona o Policiji Brčko distrikta BiH ostavljena je mogućnost da se postojeći podzakonski akti koji nisu u suprotnosti sa Zakonom, primjenjuju do njihovog usklađivanja s odredbama novog zakona.

Potrebno je u razumnom roku vršiti usklađivanje podzakonskih akata sa izmjenama Zakona o Policiji s obzirom da se isti koriste kao zakonska osnova za proračunski zahtjev za potrebna financijska sredstva za tekuću godinu.

Odredbama članka 30 (Dodatak na plaću za vrijeme provedeno na radu) stavka 4 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 08/19, 10/19 i 39/20) predviđeno je da u slučaju nemogućnosti osiguranja minimuma rada i zaštite redovitim radom tijekom 24 sata, Policija može organizirati rad u dežurstvu i organizirati pripravnost, a stavkom 5 istog članka Zakona je propisano da organiziranje dežurstva i pripravnosti kao posebnog oblika organiziranja rada, kao i radna mjesta iz stavka 4 ovog članka se utvrđuju podzakonskim aktom, uz prethodnu suglasnost Vlade.

Revizijom smo utvrdili da nisu doneseni podzakonski akti koji se odnose na organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti, kao posebnog oblika organiziranja rada, što nije sukladno odredbama članka 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirati podzakonskim aktom, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Policija je, sukladno svojim nadležnostima, koje su propisane člankom 12 i člankom 22 stavkom 1 točkom m) Zakona o Policiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/2020 – počišćeni tekst), u siječnju 2021. godine izradila Program rada za 2021. godinu, koji obuhvaća četiri strateška cilja. Programom rada su određeni kriteriji za ocjenu uspješnosti, nositelji aktivnosti i njihovi opći zadatci. Radi analize dostignutog stupnja realizacije ciljeva utvrđenih Programom rada Policije Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, organizacijske jedinice su dužne, na kvartalnoj razini, izvještavati o ostvarenim rezultatima, uspoređujući trenutačne vrijednosti s mjerljivim pokazateljima uspješnosti iskazanim u odnosu na višegodišnji prosjek 2016. – 2020. godina.

U završnim odredbama Programa rada Policije Brčko distrikta BiH definirana je obveza Odbora za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH za razdoblje 2019. – 2023. godine (u daljnjem tekstu: Odbor) da na sjednicama, kvartalno, analizira izvješća jedinica Policije o ostvarenim rezultatima rada.

Revizijom smo ustanovili da zbog nemogućnosti održavanja sjednica, zbog donesenih epidemioloških mjera i samoizolacije pojedinih članova Odbora, nije vršena analiza ostvarenih rezultata u tekućoj godini. Poštujući preporuke Kriznog stožera, potrebno je analizirati ostvarene rezultate svih jedinica, sukladno navedenim odredbama Programa rada Policije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odbor za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH 2019. – 2023. godine, analizira izvješća jedinica Policije, sukladno Programu rada Policije za 2021. godinu.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Policije za 2021. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 13.220.930,29 KM, a izvršeni u iznosu od 12.312.085,64 KM, što predstavlja 93,13 % izvršenja plana (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

6.4.1. Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih u Policiji su proračunom za 2021. godinu odobreni u iznosu od 10.307.400,00 KM, a ostvareni u iznosu od 9.847.283,10 KM, odnosno 95,5 % u odnosu na planirani iznos. U odnosu na 2020. godinu izdatci su povećani 2,3 %.

Doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od 814.980,25 KM, a ostvareni u iznosu od 822.053,59 KM što znači da su za 7.073,34 KM ili 0,9 % veći od planiranih.

Izdatci se odnose na zakonsku obvezu obračunavanja i uplate doprinosa na teret poslodavca za zaposlenike osigurane preko Fonda za MIO F BiH, što je obrazloženo promjenama u strukturi plaćanja zaposlenicima (činovanje, noćni rad, beneficirani staž...).

Revizijom je utvrđeno da nije bilo prekoračenja u ukupnom iznosu osobnih primanja zaposlenika u odnosu na odobrena sredstva.

Revizijom izdataka za naknade za troškove prehrane (topli obrok) utvrđeno je da se iste priznaju i za vrijeme provedeno na plaćenom dopustu što nije sukladno odredbama članka 32.a stavka 1 Zakona o plaćama i naknadama u Policiji Brčko distrikta BiH (izmjena u Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 13/21) kojim je propisano da se pravo ostvaruje samo za efektivno radno vrijeme provedeno na radu. Revizijom je također utvrđeno da nije normativno riješeno pitanje naknade za topli obrok za zaposlenike čije radno vrijeme traje dulje ili kraće od 8 sati.

Potrebno je osigurati ažurno praćenje izvršenja izdataka za bruto plaće i naknade i zakonske doprinose te pravodobno pokretanje izmjena proračuna sukladno izmjenama u strukturi zaposlenika po osnovi pripadnosti nadležnom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja.

Potrebno je osigurati da se obračun naknade za topli obrok obračunava samo za dane provedene na radu.

Potrebno propisati način i visinu priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati radi dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije.

6.4.2. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 60.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 40.834,76 KM, što predstavlja izvršenje od 68,06 %. Od navedenog iznosa na dnevnicu u zemlji se odnosi 19.620,00 KM i dnevnicu u inozemstvu 15.554,51 KM. Revizijom izdataka za putne troškove uočeno je da su na pojedinim nalogima vršeni ispravci vremena polaska ili dolaska, koje impliciraju povećanje visine dnevnice za navedeno službeno putovanje. Navedeni ispravci nisu urađeni sukladno pravilima uredskog poslovanja, a često nisu u suglasnosti s vremenom koje je prikazano u izvješću o službenom putovanju. Na temelju pravdanih računa troškova putovanja uočeno je postojanje odstupanja od planirane trase putovanja bez danog obrazloženja u izvješću o službenom putovanju.

Izuzev toga, za službeno putovanje na kojem je osigurana prehrana vršeno je umanjenje za 30 % umjesto 50 % sukladno članku 7 točki (6) Odluke o visini i načinu obračuna naknada troškova za službeno putovanje u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo, također, ustanovili da kao posebna proračunska stavka postoji dodatak za oporezivi dio dnevnice ali nije utvrđeno da je vršen obračun poreza tako da ta sredstva nisu korištena.

Potrebno je izdatke za službena putovanja priznavati na temelju uredne i ispravne dokumentacije s dodatnim detaljnim obrazloženjem svih okolnosti koje su dovele do odstupanja u dijelu prekida i nastavka putovanja, vremena dolaska na polazište i drugo.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Odluke o visini i načinu obračuna naknada troškova za službeno putovanje u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH u dijelu priznavanja iznosa dnevnice u slučaju osigurane prehrane.

6.4.3. Izdatci za materijal i usluge

Izdatci za materijal i usluge odobreni su proračunom za 2021. godinu u iznosu od 2.018.550,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.585.913,25 KM ili 78,6 % u odnosu na planirana proračunska sredstva, dok su za 46,6 % veći od ostvarenja u 2020. godini.

Postotak izvršenja proračuna od 78,6 % je znatno niži u odnosu na planirana proračunska sredstva za materijal i usluge u 2021. godini. Najveća odstupanja su ostvarena na nabavama materijala, sitnog inventara zbog kašnjenja s potpisivanjem ugovora za nabavu policijskih odora, posebne odjeće za operativne poslove i motociklističkih odora, te izdataka za osiguranje zbog nerealizirane nabave novih vozila za čiju registraciju su planirana sredstva.

Odredbama članka 15 stavka 1 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovito raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2021. godinu.

Nizak postotak izvršenja odobrenog tekućeg proračuna kod pojedinih pozicija predstavlja nedovoljno učinkovito raspolaganje sredstvima koja su odobrena Proračunom za 2021. godinu, što nije sukladno članku 15 stavku 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. Neurošena sredstva su trebala biti oslobođena za potrebe rebalansa proračuna.

Potrebno je povećati učinkovitost raspolaganja sredstvima odobrenim Proračunom za 2021. godinu, kako je to predviđeno člankom 15 stavkom 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

6.5. Kapitalni proračun

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2019. – 2021. godina za realizaciju kapitalnih projekata odobren je u iznosu od 6.374.675,50 KM, a u razdoblju 1. 1 – 31. 12. 2021. godine izvršen u iznosu od 3.119.095,70 KM ili 48,9 % planiranog iznosa. (Tablica 2. u prilogu Izvješća). Neutrošena sredstva za navedeno razdoblje iznose 3.255.579,80 KM.

Proračunom za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.684.779,08 KM, a izvršena u iznosu od 1.676.352,15 KM ili 99,5 % u odnosu na planirana sredstva.

Zatim, za 2020. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 2.133.242,00 KM, a izvršena u iznosu od 1.424.505,05 KM ili 66,8 % izvršenje plana.

Za 2021. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 2.556.654,42 KM, a izvršena u iznosu od 18.238,50 KM ili 0,7 % izvršenje plana. Neutrošena sredstva se najvećim dijelom odnose na nabavu tehničke opreme za novu zgradu Policije.

6.6. Javne nabave

Revizijom postupaka javnih nabava izvršenih primjenom izravnog sporazuma utvrdili smo da Policija nije dokumentirala provedbu obveza iz članka 5 Pravilnika koje se odnose na ispitivanje tržišta u formi zahtjeva za pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više trgovačkih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabave.

Izuzev toga, uvidom u račun broj 101/2021 od 18. 3. 2021. godine za usluge pranja auta (putničkih i teretnih jasno određenih), utvrdili smo da je ugovor o pružanju usluga zaključen 18. 1. 2021. godine na temelju zahtjeva za ponudu od 12. 1. 2021. godine. Usluga je vršena od 7. 1. 2021. godine - što znači i prije potpisivanja ugovora (pri čemu je evidentirano 9 pranja putničkih auta i jedno pranje teretnog vozila koje je izvršeno prije potpisivanja ugovora). Također, evidencija pranja vozila vođena je djelomično po nazivu automobila, a djelomično po registracijskim oznakama. Evidencija je izvršena i za pranje kamiona mercedesa - 4 puta koji nije obuhvaćen ugovorom kao i pranje autobusa.

Potrebno je valjano dokumentirati obvezno ispitivanje tržišta prije zaključenja ugovora.

Potrebno je realizaciju usluga vršiti nakon prethodnog potpisivanja ugovora, u okviru ugovorenih vrsta i obujma pruženih usluga.

6.7. Popis imovine, tražbina i obveza

Policija je donijela Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza broj 14.04.1-13-1982/21, broj akta: 14.04.1-13-80231/21 od 12. 11. 2021. godine, 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. 2021. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Uvidom u popisne liste sitnog inventara utvrđeno je da je popis vršen preuzimanjem knjigovodstvenog stanja, bez isključivanja prometa u početnom stanju i bez vršenja stvarnog otpisa i rashodovanja stvari sitnog inventara koje su zbog dotrajalosti stavljene izvan uporabe. Izuzev toga, u pojedinačnim listama iskazan je višak sitnog inventara u vrijednosti 750,12 KM bez pisanog obrazloženja i njegovog iskazivanja u zbirnoj specifikaciji i u izvješću o popisu.

Potrebno je osigurati da se popisom utvrdi stvarno stanje imovine, tražbina i obveza Policije na dan popisa, s konkretnim prijedlogom za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, izvrši njihova klasifikacija sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja sukladno važećim propisima ovisno od kategorije opreme.

7. KOMENTAR

Policiji je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine, broj: 01-02-03-13-164/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se očitovala na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji aktom broj: 14.04.1-13-33473/22 od 29. 4. 2022. godine. Policija nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu, po pozicijama Policije prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica br. 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje u 2020. g.	Plan proračuna 2021. g.	Rebalansi / preusmjerenja	Odobreni proračun 2021. g.	Izvršenje u 2021. g.	Postotak izvršenja	
							7/3	7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade zaposlenih	9.626.010,45	10.502.797,04	-195.397,00	10.307.400,04	9.847.283,10	102,3	95,5
611100	Bruto plaće	9.477.674,60	10.174.359,04	-195.397,00	9.978.962,04	9.594.195,10	101,2	96,1
611200	Naknade trošk. zaposl.	148.335,85	328.438,00	0,00	328.438,00	253.088,00	170,6	77,1
612100	Doprinos na teret poslodavca	795.374,90	814.980,25	0,00	814.980,25	822.053,59	103,4	100,9
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.082.038,73	1.683.147,00	335.403,00	2.018.550,00	1.585.913,25	146,6	78,6
613100	Putni troškovi	24.142,97	60.000,00	0,00	60.000,00	40.834,76	169,1	68,1
613200	Izdatci za energiju	108.120,59	135.000,00	60.000,00	195.000,00	177.409,45	164,1	91,0
613300	Izdatci za komun. usl.	116.133,72	180.750,00	-40.000,00	140.750,00	125.909,77	108,4	89,5
613400	Nabava materijala	245.828,72	483.350,00	20.000,00	503.350,00	254.698,82	103,6	50,6
613500	Izd. za usl. prijev. i goriva	192.635,71	228.000,00	0,00	228.000,00	214.330,19	111,3	94,0
613600	Iznajmlj. imovine i opr.	8.398,03	10.700,00	5.000,00	15.700,00	14.112,00	168,0	89,9
613700	Izdatci za tekuće održ.	259.493,02	255.897,00	225.903,00	481.800,00	443.628,55	171,0	92,1
613800	Izdatci osig., bank. usl. i usl. platnog prometa	62.281,69	69.450,00	7.500,00	76.950,00	52.992,82	85,1	68,9
613900	Ugovorene usluge	65.004,28	260.000,00	57.000,00	317.000,00	261.996,89	403,0	82,6
614000	Tekuće potpore	15.085,65	80.000,00	0,00	80.000,00	56.835,70	376,8	71,0
	Ukupan tekući proračun	11.518.509,73	13.080.924,29	140.006,00	13.220.930,29	12.312.085,64	106,9	93,1

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

Godina odobrenja	Odobreno	Realizirano do 2021.	Realizirano 2021.	Raspoloživo (1-2-3)	Izvršeno (2+3)/1%
0	1	2	3	4	5
2019.	1.684.779,08	1.462.971,75	213.380,40	8.426,93	99,5%
2020.	2.133.242,00	530.001,31	894.503,74	708.736,95	66,8%
2021.	2.556.654,42	0,00	18.238,50	2.538.415,92	0,7%
UKUPNO:	6.374.675,50	1.992.973,06	1.126.122,64	3.255.579,80	48,9%

Planirani i ostvareni prihodi u 2021. godini

Tablica br. 3

Red. broj	Ek. kod	VRSTA PRIHODA	Plan za 2021.	Ostvareno u 2021. godini	% ostvarenja (4/3*100)
0	1	2	3	4	5
1	722111	Pristojbe za uvjerenja	700,00	1.651,80	236,0
2	722114	Pristojba za rješenja u upravnom postupku	4.000,00	4.985,00	124,6
3	722115	Pristojba za registraciju oružja	2.000,00	1.873,40	93,7
4	722123	Pristojba na zahtjev rješenja i odobr. za vršenje djelatnosti	100,00	150,00	150,0
5	722100	Administrativne pristojbe (1 do 4)	6.800,00	8.660,20	127,4
6	722435	Naknada za izvršeni očevid prometnih nezgoda	7.000,00	12.117,70	173,1
7	722436	Naknada za usluge pratnje specijalnih tereta	5.000,00	3.100,00	62,0
8	722438	Naknada za izdane formulare oružanih listova	3.000,00	2.995,20	99,8
9	722441	Naknade za premještaj nepropisno zaustavljenog ili parkirano vozila	8.000,00	1.199,83	15,0
11	722443	Nak. za krim. teh preg. voz. radi utvr. br. šasije i br. mot. sa miš. i foto dok.	600,00	340,00	56,7
12	722444	Naknada za formulare legitim. pripadnika fizič. ili tehn. osiguranja d.	1.100,00	1.046,20	95,1
13	722445	Naknada za pokriće troškova za predavanja koji	0,00	1.910,14	

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

		proizlaze iz nepoštovanja prop.			
14	722446	Naknada za kretanje teretnih vozila gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila	50.000,00	55.674,09	111,3
15	722452	Nak. za otkup lomlj. alu. starog željeza	200,00	1.744,00	872,0
16	722453	Naknada za izdane formulare „Dozvola za nošenje oružja“	300,00	351,00	117,0
17	722454	Naknade za izdane formulare „Potvrda o prijavi oružja“	1.000,00	1.940,40	194,0
18	722400	Ostale proračunske naknade (6 do 17)	76.200,00	82.418,56	108,2
19	722554	Naknada za pol. ispita i osposob. za prav. ruk. oružjem	5.000,00	6.142,50	122,9
20	722791	Ostale neplanirane uplate	0,00	42.131,80	
21	723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrirane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka-Policija	1.150.000,00	927.128,30	80,6
		UKUPNO (5+18+19+20+21)	1.238.000,00	1.066.481,36	86,1