

**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

Број: 01-02-03-13-261/17
Р: 08-05; 013-05/17

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Полиције Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године**

Брчко, јуна 2017. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	7
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u>	11
<u>6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u>	12
<u>6.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</u>	12
<u>6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	13
<u>6.5.1. Плате и накнаде трошкова запослених</u>	13
<u>6.5.2. Путни трошкови</u>	14
<u>6.5.3. Издаци за текуће одржавање</u>	14
<u>7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u>	15
<u>7.1. ПРИМЈЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА БиХ</u>	15
<u>7.2. ПОПИС СРЕДСТАВА</u>	16
<u>8. КОМЕНТАР</u>	17
<u>ПРИЛОЗИ</u>	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

ПОЛИЦИЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
Н./р. шефа Полиције

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Полиције Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Полиција) за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Полиције је одговоран за финансијско пословање Полиције и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Полиције.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању Полиције у периоду 1. јануар – 31. децембар 2016. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Полиције.

Потребно је да Полиција обезбиједи примјену Закона о полицијским службеницима у дијелу испуњености услова за остваривање права на пензију, односно достављања потврда о стажу тражених од стране полицијских службеника.

Потребно је да Полиција изради и предложи Влади Брчко дистрикта БиХ на усвајање, подзаконске акте у складу са одредбама Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова.

Потребно је Пословник о раду полицијског одбора ускладити са одредбама Закона о допунама Закона о Полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу доношења прописа.

Потребно је ажурирати податке на веб-апликацији у складу са одредбама Програма рада Полиције, ради информисања јавности.

Потребно је да Полиција у складу са додијељеним надлежностима, у плану буџета планира приходе који ће у текућој години бити реално оствариви тј. наплативи.

Потребно је да Полиција интензивира активности на доношењу организационог плана, у складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је извјештаје о службеном путовању сачињавати у складу с Правилником о примјени Закона о порезу на доходак, у дијелу навођења да ли је обезбијеђена бесплатна исхрана током службеног путовања у земљи, ради исправног обрачуна пореза на доходак.

Потребно је да Полиција, приликом закључења уговора о набавци, поштује одредбе предвиђене обавјештењем о набавци, у дијелу тражења гаранције за добро извршење посла.

Потребно је придржавати се рокова за достављање гаранција за добро извршење уговора, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и Правилником о облику гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора.

Потребно је, приликом набавке робе, придржавати се прописаних рокова, у складу са закљученим уговорима о набавци.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је прописати обавезу достављања гаранције за извршење уговора, на начин и у року предвиђеним Законом о јавним набавкама БиХ и Правилником о облику гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора.

Потребно је попис имовине потраживања и обавеза вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2016. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Полиције на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег Плана ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних ревизијских метода и примјенљивим стандардима ревизије.

3. ОПШТИ ДИО

Полиција, у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ, Законом о Полицији и другим законским и подзаконским актима, обавља послове из своје надлежности:

- заштите живота и имовине;
- заштите људских права и слобода грађана загарантованих Уставом БиХ и Статутом Брчко дистрикта БиХ;
- спречавања, откривања и истраживања кривичних дјела и прекршаја који нису у искључивој надлежности других полицијских органа БиХ;
- послове и задатке који се односе на одржавање јавног реда и мира;
- обезбјеђења одређених личности и објеката у Дистрикту;
- послове и задатке који се односе на одржавање јавних скупова;
- послове безбједности саобраћаја на путевима Дистрикта и друге послове у области безбједности саобраћаја утврђене законом;
- послове контроле набавке, држања и ношења оружја и муниције и вођења прописаних евиденција;
- друге послове и задатке које Полицији повјере тужилац Дистрикта и друга тужилаштва у БиХ;
- послове који се односе на област производње, промета и складиштења експлозивних материја, који су у надлежности Дистрикта;
- послове који се односе на рад агенција за заштиту људи и имовине;
- спровођења прописа о оружју и муницији;
- инспекцијског надзора у областима из своје надлежности;
- управних и других стручних послова утврђених законом или другим прописима;
- других послова и задатака стављених у њену надлежност у складу са законом.

Планирани задаци Полиције извршавани су кроз оперативне, стручне, административне, правне и друге активности, а којима се обезбјеђује: заштита живота и лична безбједност грађана, спровођење Устава и закона БиХ, Статута Брчко дистрикта БиХ и осталих закона Брчко дистрикта БиХ, ради остваривања законитог, благовременог и економичног извршења свих послова из надлежности Полиције, постизање потпуног коришћења свих ресурса који стоје на располагању, потпуне одговорности запослених и максимално коришћење њихових знања и квалификација, као и унапређивања сарадње са другим полицијским агенцијама и органима Босне и Херцеговине.

Послови Полиције обављају се у оквиру сљедећих организационих јединица:

- Кабинет шефа Полиције;
- Јединица опште полиције;
- Јединица саобраћајне полиције,
- Јединица криминалистичке полиције;
- Јединица за истраживање ратних злочина;
- Јединица за подршку;
- Оперативно комуникациони центар;
- Јединица за професионалне стандарде;
- Јединица за административну подршку и логистику.

Организационим планом Полиције предвиђена су 332 запослена, а на дан 31. 12. 2016. године било је 286 запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2016. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Полиције је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима, као и примјереног понашања руководиоца над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију финансијског пословања Полиције за 2015. годину и изразила позитивно мишљење, али су уочене одређене неправилности. У Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Ради имплементације препорука, Полиција је донијела Акциони план за реализацију препорука из ревизије финансијског пословања за 2015. годину, број: 14.04.1-13-38081/16 од 6. јуна 2016. године.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Донесена је Инструкција за израду извјештаја о раду, информација од значаја за безбједност, годишњег програма рада и мјесечних планова рада, у складу с чланом 22 тачком d) Закона о Полицији Брчко дистрикта БиХ.

Испоштоване су одредбе Уговора, у дијелу прописаног рока извршења уговора за набавку полицијских униформи.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

- доношење организационог плана (правилник), како је то предвиђено Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;

- доношење акта који ће регулисати дужину боравка на службеном путовању, односно висину новчане накнаде за службена путовања дужа од тридесет (30) дана.

- **Нереализоване препоруке из претходне године**

У плану буџета нису планирани приходи који ће у текућој години бити реално оствариви тј. наплативи. Приликом планирања прихода од казни као основни параметар узет је број издатих прекршајних налога у претходној години, без кориговања за очекивани ниво немогућности наплате.

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику.

- **Нереализоване препоруке задње три године**

Попис имовине потраживања и обавеза није вршен у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, са нагласком на функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је на руководству Полиције.

Установили смо да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- обезбјеђења примјене Закона о полицијским службеницима, у дијелу испуњености услова за остваривање права на пензију, односно достављања тражених потврда о стажу од стране полицијских службеника;
- израде и предлагања подзаконских аката Влади Брчко дистрикта БиХ на усвајање, у складу са одредбама Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова;
- усклађивања Пословника о раду полицијског одбора са одредбама Закона о допунама Закона о Полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ;
- ажурирања података на веб-апликацији у складу са одредбама Програма рада Полиције, у дијелу информисања јавности;
- планирања прихода који ће у текућој години бити реално оствариви тј. наплативи;
- реалног планирања буџетских средстава у складу с потребама Полиције на свим буџетским позицијама;
- интензивирања активности на доношењу организационог плана, у складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- попуњавања извјештаја о службеном путовању у складу с Правилником о примјени Закона о порезу на доходак, у дијелу навођења да ли је обезбијеђена бесплатна исхрана током службеног путовања у земљи, ради исправног обрачуна пореза на доходак;
- поштовања одредаба предвиђених обавјештењем о набавци, у дијелу тражења гаранције за добро извршење посла;
- придржавања рокова за достављање гаранција за добро извршење уговора, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и Правилником о облику гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора;
- придржавања прописаних рокова за испоруку робе, у складу са закљученим уговорима о набавци;
- спровођења процедуре јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључивања уговора у складу са Законом о јавним набавкама БиХ;
- прописивања обавезе достављања гаранције за извршење уговора, на начин и у року предвиђеним Законом о јавним набавкама БиХ и Правилником о облику гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора;
- обављања пописа имовине потраживања и обавеза на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Полиције.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама члана 142 Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ прописано је да полицијском службенику престаје радни однос када испуни услове за остваривање права на пензију у складу са ентитетским прописима који уређују област пензијско-инвалидског осигурања. Могућност продужавања радног односа није прописана и наведена законска одредба је императивна.

Одредбама члана 30 Закона о пензијско инвалидском осигурању ФБиХ и члана 42 Закона о пензијском и инвалидском осигурању РС прописано је да осигураник (полицијски службеник) стиче право на старосну пензију када наврши четрдесет (40) година пензијског стажа, без обзира на године живота.

У ревидираном периоду за седам полицијских службеника је престао радни однос ради навршења четрдесет (40) година пензијског стажа. Одређени број полицијских службеника, није доставио потврде о стажу осигурања издате од надлежног фонда ПИО, односно све релевантне потврде и увјерења из којих се може утврдити пензиони стаж.

Потребно је да Полиција обезбиједи примјену Закона о полицијским службеницима у дијелу испуњености услова за остваривање права на пензију, односно достављања тражених потврда о стажу од стране полицијских службеника.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је, 26. јуна 2007. године, усвојила Закон о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова. Одредбе члана 77 наведеног закона регулишу, да се на предлог шефа Полиције, донесу подзаконски акти о стручној спреми и начину провјере стручног знања лица која могу руковати експлозивним материјама и запаљивим течностима и гасовима у вршењу послова чувања, утовара, истовара, ускладиштења и трговинског промета овим материјама, као и мјерама заштите и одговарајућим техничким нормативима магацина за смјештај експлозивних материја и друге прописе потребне за спровођење овог закона.

Спроведеном ревизијом смо утврдили да подзаконски акти, који су регулисани чланом 77 Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова, нису донесени.

Потребно је да Полиција изради и предложи Влади Брчко дистрикта БиХ на усвајање, подзаконске акте у складу са одредбама Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова.

Одредбама члана 3 Закона о допунама Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ (ступио на снагу 29. априла 2016. године), додаје се нови члан 158с (Усклађивање), којим Пословник о раду полицијског одбора треба ускладити са одредбама Закона о допунама Закона о полицијским службеницима у року од три мјесеца од дана ступања на снагу овог закона. Усклађивање се односи на дефинисање

нових ставова којима се регулише да чланови Полицијског одбора имају замјенике који се предлажу, именују, разрјешавају и испуњавају исте услове као и чланови Полицијског одбора, именовање техничког секретара, као и рад Полицијског одбора ван радног времена,

До завршетка наше ревизије, Пословник о раду Полицијског одбора није усклађен са одредбама Закона о допунама Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је Пословник о раду Полицијског одбора ускладити са одредбама Закона о допунама Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу доношења прописа.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама главе IX Програма рада Полиције с пројекцијама ефикасности за 2016. годину, у оквиру програмских активности и сектора приоритетног дјеловања у 2016. години, између осталог, као циљ наведен је ажурирни рад на веб-апликацији Полиције.

Ревизијом смо утврдили да су на веб-апликацији Полиције у току 2016. године, издата само четири саопштења за јавност, те да је посљедње саопштење издато 29. августа 2016. године, што није у складу са одредбама главе IX Програма рада Полиције Брчко дистрикта са пројекцијама ефикасности за 2016. годину. Такође, у оквиру Статистичких показатеља о раду Полиције, посљедњи објављени подаци односе се на 2010. годину.

Потребно је ажурирати податке на веб-апликацији у складу са одредбама Програма рада Полиције, ради информисања јавности.

6.4. Приходи и примици

Приходи Полиције планирани су у износу од 2.121.400,00 КМ, а остварени у износу од 1.181.222,93 КМ или 55,68% од плана.

Структура укупних прихода Полиције на дан 31. 12. 2016. године приказана је у табеларном прегледу број 3 у прилогу Извјештаја.

У структури прихода Полиције најзначајнији су приходи од новчаних казни за прекршаје који су регистровани у Регистру новчаних казни и трошкови прекршајног поступка, а који су у 2016. години остварени у износу од 1.082.429,87 КМ или 53,99% од планираних 2.005.000,00 КМ.

Приходи од новчаних казни за прекршаје су нижи од очекиваних, зато што је дошло до смањења броја регистрованих прекршаја по основу прекорачења брзине. Осим наведеног, у поступку ревизије утврдили смо да се приликом планирања прихода од казни као основни параметар узима број издатих прекршајних налога у претходној години, без кориговања за очекивани ниво смањења броја прекршајних налога.

Полиција је приликом планирања прихода пропустила да применијени принцип опрезности, тј. да приходе планира по принципу што извјесније могуће наплативости.

Потребно је да Полиција у складу с додијељеним надлежностима, у плану буџета планира приходе који ће у текућој години бити реално оствариви тј. наплативи.

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Полиције за 2016. годину планиран је у износу од **10.319.894,74 КМ**, а реализован је у износу од **9.883.952,45 КМ**, односно **95,78%** од плана (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак степен реализације уочава се код: накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика 61,14%, грантова појединцима 72,20% и уговорених услуга 76,54%.

Низак проценат извршења на наведеним позицијама одобреног текућег буџета указује на нереално планирање, односно неефикасно располагање одобреним буџетским средствима.

6.5.1. Плате и накнаде трошкова запослених

Плате и накнаде трошкова запослених планиране су у износу од 7.987.668,89 КМ, а остварене у износу од 7.821.957,23 КМ, односно 97,93% од планираног износа.

Број запослених се током године смањивао због одласка у пензију осам запослених, као и због тога што током године нису расписивани конкурси за попуну планираних радних мјеста.

У складу са одредбама члана 19 Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, која је ступила на снагу 30. априла 2015. године, Полиција је била дужна, у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу ове одлуке, да донесе нови организациони план/правилник. Циљ доношења наведене одлуке је унапређивање процеса категорисања радних мјеста у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, те доношење нових организационих планова/правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Такође, ставовима 1 и 2 члана 20 Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана прописано је да руководиоца органа управе нацрт организационог плана доставља на провјеру Одјељењу за стручне и административне послове. Одјељење провјерава да ли је нацрт организационог плана сачињен у складу са Законом о државној служби јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, о чему обавјештава руководиоца органа.

У ревидираном периоду, Полиција је у два наврата упућивала нацрт Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Одјељењу за стручне и административне послове, на провјеру, дописима од 6. јула и 28. септембра 2016. године, али исти због одређених мањкавости није добио потребно обавјештење (сагласност).

Недоношење правилника у прописаном року, није у складу са одредбама члана 19 Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Полиција интензивира активности на доношењу организационог плана, у складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

6.5.2. Путни трошкови

Путни трошкови за 2016. годину планирани су у износу 55.000,00 КМ, а за период 1. јануар –31. децембар 2016. године остварени су у износу од 44.867,65 КМ, или 81,58% плана. У оквиру ових трошкова, у ревидираном периоду, остварени су трошкови дневница у земљи у износу од 20.292,50 КМ.

Одредбама члана 14 Правилника о примјени закона о порезу на доходак регулисано је да се неопорезиви дио дневнице за службена путовања у земљи умањује за 30% у случају када је обезбијеђена бесплатна исхрана.

У поступку ревизије смо установили да у извјештајима о службеним путовањима није наведено да ли је обезбијеђена бесплатна исхрана током службеног пута у земљи, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о примјени Закона о порезу на доходак.

Потребно је извјештаје о службеном путовању сачињавати у складу с Правилником о примјени Закона о порезу на доходак, у дијелу навођења да ли је обезбијеђена бесплатна исхрана током службеног путовања у земљи, ради исправног обрачуна пореза на доходак.

6.5.3. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 270.300,00 КМ, а остварени у износу од 237.408,99 КМ, односно 87,83% плана, док су издаци за услуге превоза и горива планирани у износу од 173.000,00 КМ а остварени у износу од 147.120,12 КМ, односно 85,04% плана. У оквиру издатака за текуће одржавање извршена је набавка резервних ауто-дијелова у износу од 45.840,99 КМ, потрошног материјала за текуће одржавање у износу од 2.348,19 КМ и спољних ауто-гума у износу од 10.776,50 КМ, док је у оквиру издатака за услуге превоза и горива извршена набавка мазива – моторног уља у износу од 4.281,38 КМ. Спроведен је отворени поступак и са најповољнијим понуђачима су потписани уговори.

Уговорима о набавци робе (резервни ауто-дијелови лот 1, мазива – моторна уља и потрошни материјал за текуће одржавање, лотови 2 и 4, те спољне ауто-гуме лот 3), закључених са три испоручиоца робе, 19. јула 2016. године, те анексима уговора од 23. августа 2016. године у члану 9 је наведена обавеза достављања банкарске гаранције за добро извршење посла. Гаранције су достављене 29. септембра 2016. године, 26. августа 2016. године и 23. септембра 2016. године, односно знатно након истека прописаног рока, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о облику гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора.

Потребно је да Полиција, приликом закључења уговора о набавци, поштује одредбе предвиђене обавјештењем о набавци, у дијелу тражења гаранције за добро извршење посла.

Потребно је придржавати се рокова за достављање гаранција за добро извршење уговора, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и Правилником о облику гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора.

Одредбама члана 4 напријед наведених уговора о набавци робе (резервни ауто-дијелови лот 1, мазива – моторна уља и потрошни материјал за текуће одржавање, лотови 2 и 4, те спољне ауто-гуме лот 3), закључених са три испоручиоца од 19. јула 2016. године, прописан је рок за испоруку од седам дана од дана пријема налога за набавку. Налози за набавку су издати 2. августа 2016. године, док су двије испоруке извршене 27. септембра 2016. године и једна испорука 24. августа 2016. године, о чему су сачињени записници о пријему.

Испорука робе након прописаног рока није у складу са одредбама члана 4 Уговора о набавци робе од 19. јула 2016. године.

Потребно је, приликом набавке робе, придржавати се прописаних рокова, у складу са закљученим уговорима о набавци.

7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

7.1. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ

Полиција је, као уговорни орган, у складу с чланом 6 Закона о јавним набавкама БиХ, дужна да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова, примјењујући поступке дефинисане Законом о јавним набавкама БиХ и подзаконским актима.

Издаци за услуге стручног образовања су за 2016. годину остварени у износу од 27.961,26 КМ.

Ревизијом смо утврдили да за поменуте услуге, које су обухваћене у дијелу Анекса II дио В Закона о јавним набавкама БиХ, није спроведен нити један од поступака дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Одредбама члана 72 Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да уколико изабрани понуђач не достави гаранцију за извршење уговора у остављеном року, након закључивања уговора, закључени уговор сматра се апсолутно ништавим. Такође, Правилником о облику гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора (члан 6), донесеног од стране Агенције за јавне набавке БиХ, прописано је да се гаранција за уредно извршење уговора достави у року који не може бити дужи од петнаест дана од дана закључивања уговора.

Ревизијом смо утврдили да је у Обавјештењу о набавци полицијских униформи, број: 1157-1-1-656-3-321/15 од 1. октобра 2015. године, у одјељку III (Правне, економске и техничке информације) ставу 2, наведено да се тендерском документацијом захтијева гаранција за извршење уговора.

Увидом у Уговор о набавци, закљученом 14. децембра 2015. године, на износ од 131.811,03 КМ, установили смо да нити једним чланом није прописана обавеза испоручиоца да достави гаранцију за извршење уговора, како је то наведено у Обавјештењу о набавци.

Потребно је прописати обавезу достављања гаранције за извршење уговора, на начин и у року предвиђеним Законом о јавним набавкама БиХ и Правилником о облику гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора.

7.2. Попис средстава

Одредбама члана 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, прописано је да је пописна комисија дужна да попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала обави и достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Извјештај централне пописне комисије Полиције достављен је Централној пописној комисији Владе Брчко дистрикта БиХ 16. јануара 2016. године. Међутим, с обзиром да су фактуре књижене и након 15. јануара 2016. године (Службена забиљешка предсједника Централне пописне комисије Полиције, број: 14.02-04.12-9082/17 од 24. фебруара 2017. године) пописне комисије нису могле усагласити стварно и књиговодствено стање у прописаном року.

Ревизијом смо утврдили да је усклађивање књиговодственог са стварним стањем **сталних средстава**, на дан 31. 12. 2016. године, са Дирекцијом за финансије извршено 24. фебруара 2017. године, што није у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Такође, чланом 4 ставом 3 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, прописано је да Комисија води рачуна да попис буде објективан и свеобухватан.

У Извјештају централне пописне комисије Полиције констатовано је да је стање енергента – уља за ложење на дан 31. 12. 2016. године **19.462,95** КМ.

Увидом у рачун број: 362/2016 достављен од стране Брчко гаса д. о. о. Брчко, установили смо да је 30. децембра 2016. године извршена набавка 5.000 литара уља за ложење у износу од **6.487,65** КМ. Наведена количина уља за ложење је испоручена јединици за подршку Ограђеновац, 30. децембра 2016. године, на основу Доставнице број: 0003361.

Ревизијом смо установили да наведена количина уља за ложење није пописана, тако да можемо констатовати да Извјештај о попису није објективан и свеобухватан, што није у складу с чланом 4 ставом 3 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је попис имовине потраживања и обавеза вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

8. КОМЕНТАР

Полицији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2016. годину, број: 01-02-03-13-213/17, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Полиција се изјаснила дописом број: 14.04.1-13-38330/17 од 1. јуна 2017. године и доставила примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја ревизије.

Примједбу која се односи на припремање одговора на сва питања из надлежности Полиције до утврђеног рока, у складу са одредбама Наредбе о поступању у процесу одговора на упитник европске комисије, прихватили смо, из разлога што нам је достављен доказ да је у накнадном року Полиција одговорила на одређени број питања, те налаз из Нацрта извјештаја бришемо.

Остале примједбе нису прихваћене због тога што нису приложени докази који би утицали на измјену налаза датих у Нацрту извјештаја.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2016. годину, по позицијама Полиције приказана је у следећој табели.

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2015. год.	Планирани текући буџет 31. 12. 2016. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2016. год.	Остварење у односу на план (5/4)x100	Остварење у односу на претходну годину (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате и накнаде	7.840.038,12	7.779.301,89	7.694.553,45	98,91	98,14
611200	Накнаде трошкова запослених	95.314,63	208.367,00	127.403,78	61,14	133,67
611000	ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ	!Sintaksna pogreška, (7.987.668,89	7.821.957,23	97,93	98,57
612100	Допринос на терет послодавца	696.330,59	741.225,85	694.693,00	93,72	99,76
613100	Путни трошкови	33.205,94	55.000,00	44.867,65	81,58	135,12
613200	Издаци за енергију	80.052,30	130.000,00	107.342,45	82,57	134,09
613300	Издаци за комун. услуге	96.782,87	120.300,00	98.102,20	81,55	101,36
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	125.734,16	590.800,00	534.782,39	90,52	425,33
613500	Издаци за усл. прев. и горива	154.119,66	173.000,00	147.120,12	85,04	95,46
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	6.150,84	7.700,00	6.707,82	87,11	109,06
613700	Издаци за текуће одржавање	223.281,28	270.300,00	237.408,99	87,83	106,33
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	39.830,50	41.000,00	38.256,42	93,31	96,05
613900	Уговорене услуге	116.003,67	143.400,00	109.755,88	76,54	94,61
613000	Издаци за материјал и услуге	875.161,22	1.531.500,00	1.324.343,92	86,47	151,33
614200	Грантови појединцима	26.997,75	59.500,00	42.958,30	72,20	159,12
60000	Укупан текући буџет (расходи)	9.533.842,31	10.319.894,74	9.883.952,45	95,78	103,67

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капит. буџет по год.	Извршење капит. буџета до 1. 1. 2016. г.	Извршење капит. буџета у 2016. год.	Извршено на дан 31. 12. 2016. године (4+5)	Неутр. сред. на дан 31. 12. 2016. (3-4-5)	% извршења на дан 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
Укупно	1.516.771,77	567.366,22	11.992,50	579.358,72	937.413,05	38,20

Приходи

Табела број 3

Р. бр.	Економ код	ВРСТА ПРИХОДА	План за 2016.	Остварење 2016.	% остварења
1	722111	Таксе за увјерења	7.400,00	3.370,40	45,55
2	722114	Такса за рјешења у управном поступку	4.000,00	3.173,40	79,34
3	722115	Такса за регистрацију оружја	3.500,00	2.259,80	64,57
4	722116	Такса за издав. рјешења за рад ауто-школа	0,00	5,00	
5	722123	Такса на захтјев рјешења и одобр. за вршење дјелатности	200,00	163,00	81,50
6	722135	Остале административне таксе	0,00	0,00	0,00
7	722100	Административне таксе (1+2+...+6)	15.100,00	8.971,60	59,41
8	722435	Накнада за извршени увиђај саобраћајних незгода	15.000,00	11.147,20	74,31
9	722436	Накнада за услуге пратње специјалних терета	1.500,00	6.280,00	418,67
10	722438	Накнада за издате обрасце оружних листова	15.000,00	7.488,00	49,92
11	722441	Накнаде за премјештај непрописно заустављеног или паркираног возила	20.000,00	7.834,63	39,17
12	722442	Накнаде за извлачење и преношење возила хаварисаног у саобраћајној незгоди на подручју Брчко дистрикта БиХ	500,00	0,00	0,00
13	722443	Нак. за крим.тех прег. воз. ради утвр. бр. шасије и бр. мот. са миш. и фото док	600,00	70,00	11,67
14	722444	Накнада за образце легитим. припадника физич. или техн. обезбј. д.	250,00	1.565,00	626,00
15	722446	Накнада за кретање теретних возила гдје постоји забрана кретања за таква возила	40.000,00	50.107,98	125,27
16	722452	Нак. за откуп ломљ. алу. старог жељеза	150,00	73,75	49,17
17	722453	Накнада за издате обрасце "Дозвола за ношење оружја"	800,00	257,40	32,18
18	722454	Накнаде за издате обрасце "Потврда о пријави оружја"	500,00	658,00	131,60
19	722400	Остале буџетске накнаде (8+9+...+18)	94.300,00	85.481,96	90,65
20	722554	Накнада за пол. испита и оспособ. за прав. рук. оружјем	5.000,00	2.983,50	59,67
21	722791	Остале непланиране уплате	2.000,00	1.356,00	67,80
22	722000	Остале буџетске накнаде	0,00	0,00	0,00
23	723119	Новчане казне за прекршаје које су регостроване у регистру новчаних казни и трошкови прекршајног поступка – Полиција	2.005.000,00	1.082.429,87	53,99
24		УКУПНО (7+19+20+21+22+23)	2.121.400,00	1.181.222,93	55,68

