

**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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za period 01.01.-31.12.2021. godine**

Brčko, maj 2022. godine

Sadržaj

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	7
3. OPĆI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM 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 BUDŽETA	12
6.4.1. Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih.....	13
6.4.2. Izdaci za putne troškove	13
6.4.3. Izdaci za materijal i usluge	14
6.5. KAPITALNI BUDŽET	15
6.6. JAVNE NABAVKE	15
6.7. POPIS IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA	15
7. KOMENTAR	16
8. PRILOG	17

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



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



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

POLICIJA BRČKO DISTRIKTA BiH

n/r šefa Policije

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policija) za period 01.01.–31.12.2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Policije je odgovoran za finansijsko poslovanje Policije i usklađenost poslovanja sa 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: 18/18 – prečišćen tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 31/18). 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 sa 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.–31.12.2021. godine, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Glavna revizorka

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Policije u 2021. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

Potrebno je, da Policija blagovremeno preduzima planirane aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina, te obezbijedi njihovu potpunu implementaciju.

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

Potrebno je Strateške planove i Planove razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, propisane Uputstvom sačinjavati u propisanim rokovima i dostavljati nadležnim institucijama u cilju omogućavanja koordinacije aktivnosti svih budžetskih korisnika radi blagovremenog donošenja budžeta.

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

Potrebno je organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisati podzakonskim aktom, u skladu sa članom 30 Zakona o platama 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 izvještaje jedinica Policije, u skladu sa Programom rada Policije za 2021. godinu.

Potrebno je obezbijediti ažurno praćenje izvršenja izdataka za bruto plate i naknade i zakonske doprinose te blagovremeno pokretanje izmjena budžeta u skladu sa izmjenama u strukturi zaposlenika po osnovu pripadnosti nadležnom fondu penzijskog i invalidskog osiguranja.

Potrebno je obezbijediti 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 u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije.

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

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Odluke o visini i načinu obračuna naknada troškova za službeno putovanje u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH u dijelu priznavanja iznosa dnevnice u slučaju obezbijeđene ishrane.

Potrebno je povećati efikasnost raspolaganja sredstvima odobrenim Budžetom za 2021. godinu, kako je to predviđeno članom 15 stav 1. Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

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

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Odluke o visini i načinu obračuna naknada troškova za službeno putovanje u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH u dijelu priznavanja iznosa dnevnice u slučaju obezbijeđene ishrane.

Potrebno je povećati efikasnost raspolaganja sredstvima odobrenim Budžetom za 2021. godinu, kako je to predviđeno članom 15 stav 1. Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Potrebno je valjano dokumentovati obavezno ispitivanje tržišta prije zaključenja ugovora.

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

Potrebno je obezbijediti da se popisom utvrdi stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza Policije na dan popisa, sa konkretnim prijedlogom za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, izvrši njihova klasifikacija sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja u skladu za važećim propisima zavisno od kategorije opreme.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2021. 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 primjenjivim 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 zagarantovanih 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 opšte 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 333 zaposlena, a na dan 31.12.2021. godine bilo je 318 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2021. 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–Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju), je u skladu s nadležnostima datim članom 13. Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 – prečišćen tekst), izvršio reviziju finansijskog poslovanja Policije za 2020. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13–151/21, s preporukama za preduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju nedostataka i unapređenju poslovanja.

Policija je u cilju otklanjanja određenih nepravilnosti, sačinila Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izveštaju za 2020. godinu, broj: 14.04-13-44861/21, te isti u propisanom roku, dostavila Kancelariji za reviziju.

Uvidom u preporuke date u Izveštaju o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu i u vezi s tim, preduzete aktivnosti, utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke:**

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

- **Realizacija preporuka u toku:**

Praćenje implementacije Strateškog plana Policije za period 2019-2023. godina vrši se putem redovnih sjednica kolegija.

Efikasno raspolaganje sredstvima odobrenih budžetom.

Pravovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki radova, roba i usluga.

Usaglašavanje odredaba Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, u cilju određivanja jednakih uslova za isplatu trajnog dodatka i dodatka na platu za posebne uslove rada prilikom isplate plate za vrijeme suspenzije policijskih službenika.

- **Nerealizovane preporuke:**

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

Izrada Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o oružju i municiji 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 blagovremeno preduzima planirane aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina, te obezbijedi njihovu potpunu implementaciju.

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:

- analiziranja izvještaja jedinica Policije od strane Odbora za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH 2019–2023. godine, u skladu sa Programom rada Policije za 2021. godinu,
- blagovremenog dostavljanja podataka iz strateškog plana za njihovo objedinjavanje u Planu razvojnih programa, kao sastavnom dijelu godišnjeg budžeta,
- blagovremenog usklađivanja podzakonskih akata sa izmjenama zakona,
- organizovanja rada u dežurstvu i pripravnosti, u skladu sa članom 30 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH,
- ažurnog praćenja izvršenja budžeta u dijelu blagovremenog preusmjeravanja nedostajućih sredstava koja su rezultat zakonske obaveze,
- valjanog dokumentovanja svih okolnosti službenog putovanja koje utiču na utvrđivanje prava i visinu iznosa naknade troškova službenog putovanja,
- efikasnog raspolaganja sredstvima odobrenih budžetom, kako je to predviđeno članom 10 stav 2. Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu,
- valjanog dokumentovanja ispitivanja tržišta prilikom provođenja direktnog sporazuma u procesu javnih nabavki, korištenja usluga nakon okončanog postupka javne nabavke,
- obezbjeđenja blagovremenog popisa stvarnog stanja imovine, potraživanja i obaveza Policije i blagovremenog otpisa i rashodovanja dotrajale imovine.
- Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Policije.

6.2. *Usklađenost sa zakonskim propisima*

Članom 34 Zakona o budžetu stav (2) svi budžetski korisnici su obavezni da izrađuju strateške planove za trogodišnji period na osnovu sektorskih strategija razvoja i programskih dokumenata i dostavljaju ih Sektoru za opće poslove, najkasnije do kraja februara tekuće godine, radi njihovog objedinjavanja u Plan razvojnih programa kao sastavnog dijela budžeta.

Revizijom je utvrđeno da je Policija donijela Strateški plan Policije Brčko distrikta BiH za period 2019-2023. godine, ali nije na zahtjev Sekretarijata Vlade u propisanom roku dostavila popunjene obrasce za Strateške planove i Planove razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, propisane Uputstvom za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i Planova razvojnih

programa od 28.01.2021. godine, kako bi se isti u jedinstvenom formatu uključili u prijedlog budžeta za narednu godinu.

Potrebno je Strateške planove i Planove razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, propisane Uputstvom sačinjavati u propisanim rokovima i dostavljati nadležnim institucijama u cilju omogućavanja koordinacije aktivnosti svih budžetskih korisnika radi blagovremenog donošenja budžeta.

Pravilnikom o korištenju sredstava za specijalne izdatke Policije Brčko distrikta BiH broj 14-05-1767/07 od 24.08.2007. godine regulisan je način planiranja, trošenja i pravdanja specijalnih izdataka. Pravilnik je donio Šef Policije uz saglasnost gradonačelnika. Pravni osnov za donošenje Pravilnika je član 11. stav 1 i 4 Zakona o policiji Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 19/06 i 19/07).

Revizijom smo utvrdili da je Zakonodavna komisija Skupštine Brčko distrikta BiH na 87. sjednici održanoj 25. 2. 2020. godine utvrdila prečišćeni tekst Zakona o Policiji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine Broj: 01-02-209-09/20 („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj : 31/09), sa izmjenama i dopunama Zakona o Policiji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 60/10, 31/11 i 14/19).

Obzirom da je Zakonom o Policiji Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 31/09) stavljen van 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 prelaznim odredbama Zakona o policiji Brčko distrikta BiH je ostavljena mogućnost da se postojeći podzakonski akti koji nisu u suprotnosti sa Zakonom primjenjuju do njihovog usklađivanja sa odredbama novog zakona.

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

Odredbama člana 30 (Dodatak na platu za vrijeme provedeno na radu) stavom 4 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 08/19, 10/19 i 39/20) predviđeno je da u slučaju nemogućnosti obezbjeđenja minimuma rada i zaštite redovnim radom u toku 24 sata, Policija može organizovati rad u dežurstvu i organizovati pripravnost, a stavom 5 istog člana Zakona je propisano da organizovanje dežurstva i pripravnosti kao posebnog oblika organizovanja rada, kao i radna mjesta iz stava 4 ovog člana se utvrđuje podzakonskim aktom, uz prethodnu saglasnost Vlade.

Revizijom smo utvrdili da nisu donesena podzakonska akta koja se odnose na organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti, kao posebnog oblika organizovanja rada, što nije u skladu sa odredbama člana 30 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisati podzakonskim aktom, u skladu sa članom 30 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Policija je, u skladu sa svojim nadležnostima, koje su propisane članovima 12 i 22 stav 1 tačka m) Zakona o Policiji Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/2020 – prečišćen tekst), u januaru 2021. godine izradila Program rada za 2021. godinu, koji obuhvata četiri strateška cilja. Programom rada su određeni kriteriji za ocjenu uspješnosti, nosioci aktivnosti i njihovi opšti zadaci. U cilju analize dostignutog stepena realizacije ciljeva utvrđenih Programom rada Policije Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, organizacione jedinice su dužne, na kvartalnom nivou, izvještavati o ostvarenim rezultatima, poredeći trenutne vrijednosti sa mjerljivim pokazateljima uspješnosti iskazanim u odnosu na višegodišnji prosjek 2016–2020. godina.

U završnim odredbama Programa rada Policije Brčko distrikta BiH definisana je obaveza Odbora za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH za period 2019–2023. godine (u daljem tekstu: Odbor) da na sjednicama, kvartalno, analizira izvještaje jedinica Policije o ostvarenim rezultatima rada.

Revizijom smo ustanovili da zbog nemogućnosti održavanja sjednica, usljed donesenih epidemioloških mjera i samoizolacije pojedinih članova Odbora, nije vršena analiza ostvarenih rezultata u tekućoj godini. Poštujući preporuke Kriznog štaba, neophodno je analizirati ostvarene rezultate svih jedinica, u skladu sa 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 izvještaje jedinica Policije, u skladu sa Programom rada Policije za 2021. godinu.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Policije za 2021. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 13.220.930,29 KM, a izvršeni u iznosu od 12.312.085,64 KM, što predstavlja 93,13% izvršenja plana (tabela broj 1 u Prilogu Izvještaja).

6.4.1. Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih u Policiji su budžetom 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 izdaci 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.

Izdaci se odnose na zakonsku obavezu obračunavanja i uplate doprinosa na teret poslodavca za zaposlenike osigurane putem Fonda za PIO 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 ličnih primanja zaposlenika u odnosu na odobrena sredstva.

Revizijom izdataka za naknade za troškove ishrane (topli obrok) utvrđeno je da se iste priznaju i za vrijeme provedeno na plaćenom odsustvu što nije u skladu sa odredbama člana 32.a. stav (1) Zakona o platama 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 takođe utvrđeno da nije normativno riješeno pitanje naknade za topli obrok za zaposlenike čije radno vrijeme traje duže ili kraće od 8 sati.

Potrebno je obezbijediti ažurno praćenje izvršenja izdataka za bruto plate i naknade i zakonske doprinose te blagovremeno pokretanje izmjena budžeta u skladu sa izmjenama u strukturi zaposlenika po osnovu pripadnosti nadležnom fondu penzijskog i invalidskog osiguranja.

Potrebno je obezbijediti 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 u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije.

6.4.2. Izdaci za putne troškove

Izdaci 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 inostranstvu 15.554,51 KM. Revizijom izdataka za putne troškove uočeno je da su na pojedinim nalogima vršene ispravke vremena polaska ili dolaska, koje impliciraju povećanje visine dnevnice za navedeno službeno putovanje. Navedene ispravke nisu urađene u skladu sa pravilima kancelarijskog poslovanja, a često nisu u saglasnosti sa vremenom koje je prikazano u izvještaju o službenom putovanju. Na osnovu pravdanih računa troškova putovanja uočeno je postojanje odstupanja od planirane trase putovanja bez datog obrazloženja u izvještaju o službenom putovanju.

Osim toga za službeno putovanje na kojem je obezbijeđena ishrana vršeno je umanjeње za 30% umjesto 50% u skladu sa članom 7 tačka (6) Odluke o visini i načinu obračuna naknada troškova za službeno putovanje u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo, takođe, ustanovili da kao posebna budžetska 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 osnovu uredne i ispravne dokumentacije sa dodatnim detaljnim obrazloženjem svih okolnosti koje su dovele do odstupanja u dijelu prekida i nastavka putovanja, vremena dolaska na polazište i drugo.

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Odluke o visini i načinu obračuna naknada troškova za službeno putovanje u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH u dijelu priznavanja iznosa dnevnice u slučaju obezbijedene ishrane.

6.4.3. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge odobreni su budžetom 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 budžetska sredstva, dok su za 46,6% veći od ostvarenja u 2020. godini.

Procent izvršenja budžeta od 78,6% je znatno niži u odnosu na planirana budžetska sredstva za materijal i usluge u 2021. godini. Najveća odstupanja su ostvarena na nabavkama materijala, sitnog inventara zbog kašnjenja sa potpisivanjem ugovora za nabavku policijskih uniformi, posebne odjeće za operativne poslove i motoklističkih uniformi, te izdataka za osiguranje zbog nerealizovane nabavke novih vozila za čiju registraciju su planirana sredstva.

Odredbama člana 15, stav 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za efikasno raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2021. godinu.

Nizak procent izvršenja odobrenog tekućeg budžeta kod pojedinih pozicija predstavlja nedovoljno efikasno raspolaganje sredstvima koja su odobrena Budžetom za 2021. godinu, što nije u skladu sa članom 15, stav 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. Neutrošena sredstva su trebala biti oslobođena za potrebe rebalansa budžeta.

Potrebno je povećati efikasnost raspolaganja sredstvima odobrenim Budžetom za 2021. godinu, kako je to predviđeno članom 15 stav 1. Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

6.5. Kapitalni budžet

Budžet kapitalnih potreba za period 2019–2021. godina za realizaciju kapitalnih projekata odobren je u iznosu od 6.374.675,50 KM, a u periodu 01.01–31.12.2021. godine izvršen u iznosu od 3.119.095,70 KM ili 48,9% planiranog iznosa. (Tabela 2. u Prilogu Izvještaja). Neurošena sredstva za navedeni period iznose 3.255.579,80 KM.

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

6.6. Javne nabavke

Revizijom postupaka javnih nabavki izvršenih primjenom direktnog sporazuma utvrdili smo da Policija nije dokumentovala provođenje obaveza iz člana 5 Pravilnika koje se odnose na ispitivanje tržišta u formi zahtjeva za pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više privrednih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabavke.

Osim toga, uvidom u račun broj 101/2021 od 18.03.2021. godine za usluge pranja auta (putničkih i teretnih jasno određenih), utvrdili smo da je ugovor o pružanju usluga zaključen 18.01.2021. godine na osnovu zahtjeva za ponudu od 12.01.2021. godine. Usluga je vršena od 07.01.2021.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 djelimično po nazivu automobila, a djelimično po registarskim oznakama. Evidencija je izvršena i za pranje kamiona mercedesa - 4 puta koji nije obuhvaćen ugovorom kao i pranje autobusa.

Potrebno je valjano dokumentovati obavezno ispitivanje tržišta prije zaključenja ugovora.

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

6.7. Popis imovine, potraživanja i obaveza

Policija je donijela Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza broj 14.04.1-13-1982/21, broj akta: 14.04.1-13-80231/21 od 12.11.2021. godine, sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi s Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Policija Brčko distrikta BiH

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 van upotrebe. Osim 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 izvještaju o popisu.

Potrebno je obezbijediti da se popisom utvrdi stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza Policije na dan popisa, sa konkretnim prijedlogom za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, izvrši njihova klasifikacija sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja u skladu za važećim propisima zavisno od kategorije opreme.

7. KOMENTAR

Policiji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 01.01–31.12.2021. 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 izvještaja o reviziji aktom broj: 14.04.1-13-33473/22 od 29.04.2022.godine. Policija nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te ovaj izvještaj predstavlja konačan Izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

mr. sci. 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 tabeli:

Tabela br.1

Ekonom. Kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje u 2020.	Plan budžeta 2021.	Rebalansi / preusmjerenja	Odobreni budžet 2021.	Izvršenje u 2021.	Procent izvršenja	
							7/3	7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate 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 plate	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	Izdaci 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	Izdaci za energiju	108.120,59	135.000,00	60.000,00	195.000,00	177.409,45	164,1	91,0
613300	Izdaci za komun. usl.	116.133,72	180.750,00	-40.000,00	140.750,00	125.909,77	108,4	89,5
613400	Nabavka materijala	245.828,72	483.350,00	20.000,00	503.350,00	254.698,82	103,6	50,6
613500	Izd.za usl.prev. i goriva	192.635,71	228.000,00	0,00	228.000,00	214.330,19	111,3	94,0
613600	Unajmlj. imovine i opr.	8.398,03	10.700,00	5.000,00	15.700,00	14.112,00	168,0	89,9
613700	Izdaci za tekuće održ.	259.493,02	255.897,00	225.903,00	481.800,00	443.628,55	171,0	92,1
613800	Izdaci 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	Tekući grantovi	15.085,65	80.000,00	0,00	80.000,00	56.835,70	376,8	71,0
	Ukupan tekući budžet	11.518.509,73	13.080.924,29	140.006,00	13.220.930,29	12.312.085,64	106,9	93,1

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

Godina odobrenja	Odobreno	Realizovano do 2021.	Realizovano 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

Tabela br. 3

Red. broj	Ekon. kod	VRSTA PRIHODA	Plan za 2021.	Ostvareno u 2021. godini	% ostvarenja (4/3*100)
0	1	2	3	4	5
1	722111	Takse za uvjerenja	700,00	1.651,80	236,0
2	722114	Taksa za rješenja u upravnom postupku	4.000,00	4.985,00	124,6
3	722115	Taksa za registraciju oružja	2.000,00	1.873,40	93,7
4	722123	Taksa na zahtjev rješenja i odobr. za vršenje djelatnosti	100,00	150,00	150,0
5	722100	Administrativne takse (1 do 4)	6.800,00	8.660,20	127,4
6	722435	Naknada za izvršeni uviđaj saobraćajnih 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 izdate obrasce oružanih listova	3.000,00	2.995,20	99,8
9	722441	Naknade za premještaj nepropisno zaustavljenog ili parkiranog 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 obrasce legitim. pripadnika fizič. ili tehn. obezbj. d.	1.100,00	1.046,20	95,1
13	722445	Naknada za pokriće troškova za predavanja koji proizilaze iz nepoštovanja prop.	0,00	1.910,14	

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

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 izdate obrasce „Dozvola za nošenje oružja“	300,00	351,00	117,0
17	722454	Naknade za izdate obrasce „Potvrda o prijavi oružja“	1.000,00	1.940,40	194,0
18	722400	Ostale budžetske 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 registrovane 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