

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

Broj: 01-03-13-331/23
R: 02-04; 06-04/23

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za period 1. 1.– 31. 12. 2022. godine**

Brčko, juni 2023. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA	5
2 UVOD.....	6
3 OPŠTI DIO.....	6
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
6 NALAZI I PREPORUKE	11
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	11
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	12
6.2.1 Strateški dokumenti.....	13
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	14
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	16
6.4.1 Prihodi	16
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta	17
6.5 Kapitalni budžet.....	20
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	20
7 KOMENTAR	22
8 PRILOZI	23



POLICIJA BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r šefa Policije

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Policija) za period 01. 01. – 31. 12. 2022. 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Policije, kao i primjerenost i ponašanje Policije nad sredstvima i imovinom koja joj je data na upravljanje. Šef policije je odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. 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, finansijsko poslovanje Policije je tokom 2022. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Policije u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli br.1

Tabela 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Policija preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	6.1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Policije.
3.	6.2.	Potrebno je da Policija izradi i dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.
4.	6.2.	Potrebno je, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om prilikom izrade budžeta Policije u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.
5.	6.2.	Potrebno je blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se isti realizovali u skladu s usvojenim Planom nabavke.
6.	6.2.1.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.
7.	6.3.	Potrebno je intenzivnije provoditi aktivnosti planirane programima Policije kako bi se iste realizovale u skladu s godišnjim planom.
8.	6.4.1.	Potrebno je prilikom ostvarenje prihoda u većem iznosu od planiranog pristupiti izmjeni budžeta, odnosno njihovom uvrštavanju u budžet u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za 2022. godinu.
9.	6.4.1.	Potrebno je preduzimati sve neophodne mjere na planiranju prihoda Policije te vršiti detaljne analize uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini.
10.	6.4.1.	Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani budžetom za 2022. godinu postupiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu uvrštavanja u budžet ostvarenih prihoda tokom fiskalne godine.
11.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.
12.	6.4.2.	Potrebno je sredstva koja nisu realizovana i koja neće biti realizovana do kraja tekuće godine, blagovremeno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.
13.	6.4.2.	Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

14.	6.4.2.	Potrebno je budžetska sredstva planirati i koristiti u skladu s članom 12 i članom 43 stavom 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja i realizacije budžetskih sredstava.
15.	6.5.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.
16.	6.6	Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.
17.	6.6.	Potrebno je da popisne komisije prilikom popisa dosljedno primjenjuju Odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU.

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH 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 metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3 OPŠTI 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 sljedećih 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 suzbijanje i sprečavanje terorizma i ekstremnog nasilja
- Jedinica za administrativno-finansijske i kadrovske poslove.

Organizacionim planom Policije je predviđeno 333 zaposlena, a na dan 31.12.2022. godine bilo je 319 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti 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 Šefa Policije 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 finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

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 PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Policije za 2021. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-48-253/22 od 17.05.2022. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Policija je dana 05.09.2022. godine sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Policije za 2021. godinu i isti dostavilo Uredu/Kancelariji, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	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.	Policija je poduzimala određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima, ali iste nisu otklonjene u cijelosti.	Djelimično provedena

2.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Policije.	Policija je poduzimala određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima, ali iste nisu otklonjene u cijelosti .	Djelimično provedena
3.	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.	Policija nije ispoštovala Zakon o budžetu, Pravilnik i Uputstvo u dijelu izvještavanja o provođenju godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana budžetskog korisnika, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja.	Djelimično provedena
4.	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.	Policija nije izvršila usklađivanje podzakonskih akata sa izmjenama Zakona o policiji koji se koriste kao zakonska osnova za budžetski zahtjev za potrebna finansijska sredstva za tekuću godinu.	Nije provedena
5.	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.	Policija nije organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisala podzakonskim aktom, u skladu s članom 30 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
6.	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.	Odbor za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH 2019–2023. godine, je analizirao izvještaje jedinica Policije, u skladu sa Programom rada Policije za 2021. godinu.	Provedena
7.	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.	Policija je obezbijedila ažurno praćenje izvršenja izdataka za bruto plate i naknade i zakonske doprinose.	Provedena
8.	Potrebno je obezbijediti da se obračun naknade za topli obrok obračunava samo za dane provedene na radu.	Policija je obezbijedila da se obračun naknade za topli obrok obračunava samo za dane provedene na radu.	Provedena

9.	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.	Policija nije propisala 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.	Nije provedena
10.	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.	Izdatke za službena putovanja policija je priznavala na osnovu uredne i ispravne dokumentacije.	Provedena
11.	Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Odluke o visini i načinu obračuna naknada troškova za službena putovanja u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH u dijelu priznavanja iznosa dnevnice u slučaju obezbijeđene ishrane.	Policija je obezbijedila dosljednu primjenu Odluke o visini i načinu obračuna naknada troškova za službena putovanja u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.	Provedena
12.	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.	Policija je povećala efikasno raspolaganje sredstvima odobrenim Budžetom, kako je to predviđeno članom 15 stav 1. Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Provedena
13.	Potrebno je valjano dokumentovati obavezno ispitivanje tržišta prije zaključenja ugovora.	Policija je vršila obavezno ispitivanje tržišta prije zaključenja ugovora.	Provedena
14.	Potrebno je realizaciju usluga vršiti nakon prethodnog potpisivanja ugovora, u okviru ugovorenih vrsta i obima pruženih usluga.	Policija je nakon potpisanog ugovora izvršila realizaciju usluga, u okviru ugovorenih vrsta i obima pruženih usluga	Provedena
15.	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.	Policija nije obezbijedila da se popisom utvrdi stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza Policije na dan popisa, sa konkretnim prijedlogom za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, te izvrši njihova klasifikacija sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja u skladu za važećim propisima zavisno od kategorije opreme	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	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.	Policija nije organizovanje rada u dežurstvu i pripravnosti regulisala podzakonskim aktom, u skladu sa članom 30 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je blagovremeno pokretati postupke nabavki roba i usluga u skladu sa Planom nabavki roba i usluga.	Policija nije blagovremeno pokretala postupke nabavki roba i usluga u skladu sa Planom nabavki roba i usluga.	Nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je, popis imovine , potraživanja i obaveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza.	Policija nije u roku dostavila popis imovine, potraživanja i obaveza kako je propisano Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza.	Nije provedena

Potrebno je da Policija preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2022. godinu utvrdili smo, da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- blagovremenog sačinjavanja i dostavljanja Programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u prethodnom revizorskom izvještaju;
- poštivanja gornje granice DOB-a prilikom planiranja izdataka za materijal, sitan inventar i usluge;
- realizovanje postupaka predviđenih planom nabavki;

- polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova, kako je to propisano Zakonom o budžetu;
- realizacije aktivnosti predviđenih godišnjim Programom rada Policije;
- realnog planiranja prihoda i uvrštavanja u budžet prihoda ostvarenih tokom godine;
- ekonomičnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima;
- preusmjeravanja nerealizovanih budžetskih sredstava u druge programe i aktivnosti;
- sačinjavanja Izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa Zakonom o budžetu i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju;
- planiranja i korištenja budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetu;
- obezbjeđenju neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata;
- dostavljanja Izvještaja o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji u zakonski predviđenom roku i
- dosljedne primjene Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju prilikom davanja prijedloga o načinu otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

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

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Policiji je 19.05.2022. godine dostavljen Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2021. godine. U skladu sa članom 17 stavom 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Policija je dužna, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Policija je 05.09.2022. godine sačinila Akcioni plan za realizaciju preporuka iz revizije finansijskog poslovanja Policije za 2021. godinu te ga Kancelariji za reviziju dostavila 15.09.2022. godine. Revizijom smo utvrdili da Policija nije Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH dostavila Program mjera u zakonskom roku, odnosno nije postupila u skladu sa odredbama člana 17 stavom 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Policija izradi i dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.

Odredbama člana 41 stav 2 tačka d Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da Instrukcija II za izradu budžeta sadrži uputstvo za sačinjavanje budžetskog zahtjeva koji uključuje gornju granicu rashoda za narednu fiskalnu godinu izvedenu iz DOB-a za svakog pojedinačnog budžetskog korisnika.

Instrukcija II za izradu budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu je izrađena 30.06.2021. godine i dostavljena Policiji. Gornja granica rashoda predviđena DOB-om za 2022. godinu na poziciji Izdaci za materijal sitan inventar i usluge određena je u iznosu od 1.082.039,00 KM, dok je Policija planirala sredstva u iznosu od 1.469.491,00 KM.

Prekoračenje iznosa gornje granice predviđene DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2022.-2024. godine nije u skladu sa odredbama člana 41 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om prilikom izrade budžeta Policije u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Planom nabavki za 2022. godinu Policija je planirala izvršiti nabavke u iznosu od 3.591.727,00 KM.

Planirane su nabavke robe u vrijednosti od 2.360.848,00 KM, kroz 55 postupaka nabavke, usluga u vrijednosti od 1.145.409,00 KM kroz 41 postupak, i nabavka radova u vrijednosti od 85.470,00 KM.

U periodu 01.01.-31.12.2022. godine Policija je provela 44 postupka koji se odnosi na robe i 18 postupaka koji se odnose na usluge.

Uvidom u realizovane nabavke za naprijed pomenuti period utvrdili smo da Policija nije izvršila nabavke u iznosu od 1.622.928,00 KM, odnosno 45,18 % koje su bile predviđene planom nabavki za 2022 godinu, tako da nije pokrenuta procedura za 11 postupaka koji se odnose na robe u iznosu od 564.226,00 KM, 23 postupka koji se odnose na usluge u iznosu od 973.232,00 KM i 1 postupak koji se odnosi na radove u iznosu od 85.470,00 KM.

Nabavke za koje nije pokrenuta procedura su uglavnom planirane da se pokrenu u periodu april - avgust, a okončaju juli - septembar 2022 godine.

Potrebno je blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se isti realizovali u skladu s usvojenim Planom nabavke.

6.2.1 Strateški dokumenti

U skladu s članom 35 stavom 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH budžetski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova Sektoru u skladu s rokovima za izvještavanje o izvršenju budžeta.

Policija nije sačinila i dostavila Sektoru polugodišnji izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova, što nije u skladu sa članom 35 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 32 stav 4 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistema praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenta propisana je obaveza izrade godišnjeg plana rada Policije. Godišnji plan rada Policije sačinjen je od 3 programa koji su razrađeni kroz 12 aktivnosti.

Prvi program je Unaprijediti bezbjednost u zajednici koji se sastoji iz pet aktivnosti za koje su planirana sredstva u iznosu od 5.244.086,78 KM, a realizovana sredstva u iznosu od 4.119.196,14 KM, odnosno 78,55 % i to:

1) Unapređenje materijalno-tehničkih kapaciteta. Navedena aktivnost je realizovana kroz nabavku motornih vozila, opreme te alata za koju su bila planirana sredstva u iznosu od 1.152.100,00 KM, a realizovana u iznosu od 1.040.426,14 KM, odnosno 90,30%.

2) Inovativno osnaživanje informacionih i telekomunikacionih sistema u procesu rada Policije koju je sprovedla kroz nabavku nadograđenog softvera za koju su bila planirana sredstva u iznosu od 730.000,00 KM, a realizovana u iznosu od 224.530,00 KM, odnosno 30,75%.

3) Implementacija razvojno - investicionog projekta iz oblasti zaštite tajnih podataka. Navedena aktivnost nije realizovana.

4) Pokrenuta procedura izrade specijalističkog poligona za potrebe osnovne policijske obuke.

Za ovu aktivnost je urađena projektna dokumentacija za izgradnju strelišta za koju su bila planirana sredstva u iznosu od 10.00,00 KM, a realizovana u iznosu od 4.586,40 KM, odnosno 45,86%.

5) Realizacija projekata iz prethodnog perioda u pogledu materijalno-tehničkog unapređenja Policije.

Ova aktivnost je provedena kroz djelimičnu realizaciju kapitalnih projekata za koje su bila planirana sredstva u iznosu od 3.276.986,78 KM, a realizovana u iznosu od 2.849.653,60 KM, odnosno 86,95%.

Navedeni program je realizovan 53,39 % u odnosu na planirane aktivnosti pri čemu je konstatovano da je broj saobraćajnih nezgoda povećan za 5 %, a donošenje propisa usklađenih sa evropskim direktivama i najboljim policijskim praksama nema nikakve realizacije.

Drugi program je Jačati institucionalne kapacitete koji se sastoji od pet aktivnosti za koje su planirana sredstva u iznosu od 369.730,00 KM, a realizovana sredstva u iznosu od 186.806,71 KM, odnosno 50,39 % i to:

- 1) Pokretanje procedura izmjena i usvajanja Zakona i drugih propisa u skladu sa evropskim direktivama i policijskim praksama.

Policija je za ovu aktivnost izradila Nacrte Zakona o oružju, municiji i policijskim službenicima koji su u proceduri usvajanja i izvršeni 60%.

- 2) Izgradnja ambijenta za unapređenje lične bezbjednosti policijskih službenika.

Aktivnost je djelimično realizovana kroz nabavku municije, opreme za javni red i mir i uniformi za koju su bila planirana sredstva u iznosu od 251.730,00 KM, a realizovana u iznosu od 122.806,71 KM, odnosno 48,78 %.

3) Realizacija projekta –Ljetna policijska škole u partnerstvu sa zajednicom. Aktivnost koja je realizovana u cijelosti.

4) Nastavak implementacije projekta Rad policije u zajednici. Aktivnost koja je realizovana u cijelosti.

5) Podrška implementaciji državnih strategije iz oblasti bezbjednosti. Aktivnosti su provođene na realizaciji državnih strategija za koju su bila planirana sredstva u iznosu od 80.000,00 KM, a realizovana u iznosu od 26.000,00 KM, odnosno 32 %.

Navedeni program je realizovan 60,00 % u odnosu na planirane aktivnosti.

Treći program je Strateško upravljanje i administracija koji se sastoji od dvije aktivnosti za koje su planirana sredstva u iznosu od 12.312.709,34 KM, a realizovana sredstva u iznosu od 12.522.135,92 KM, odnosno 86,32 % i to:

- 1) Strateško upravljanje i administracija uniformisane policije i krim policije i
- 2) Strateško upravljanje i administracija.

Navedene aktivnosti se odnose na tekuće poslovanje Policije te su realizovane 95 % u odnosu na planirane aktivnosti.

Pregledom ukupnog procenta izvršenja po programima uočeno je da program jedan ima 53,39 % realizaciju, program dva 60 % i program tri 95 %, te je ukupan procent realizacije za sve programe 69,46 %. Uvidom u realizovana sredstva po programima utvrdili smo da je Policija uglavnom realizovala sredstva predviđena za planirane nabavke materijalno-tehničkih sredstava koja su joj potrebna za redovan rad. Ukupna realizacija Programa Policije za 2022. godinu je 69,46 %, dok je realizacija sredstava po programima 74,71 %.

Iz naprijed navedenog je vidljivo da Policija nije provela sve aktivnosti iz Programa u 2022. godini koje je predvidjela uraditi Godišnjim planom za 2022.godinu, dok je realizacija sredstva za nabavke po aktivnostima ostvarena u većem procentu od realizacije planiranih aktivnosti po programima.

Potrebno je intenzivnije provoditi aktivnosti planirane Programima Policije kako bi se iste realizovale u skladu s Godišnjim planom.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

6.4.1 Prihodi

Planom budžeta za 2022. godinu Policija je planirala prihode u iznosu od 1.144.560,00 KM, a realizovala u iznosu od 1.289.195,09 KM, odnosno 112,64 %.

Članom 70 stav 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta je propisano da se u slučaju povećanja prihoda koji nisu planirani u budžetu pokreće izmjena budžeta, a članom 5 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH propisano je da se odlukom o izmjeni budžeta prihodi koji nisu planirani u budžetu, a ostvare se tokom godine uvrštavaju u budžet.

Revizijom smo utvrdili da su određene vrste prihoda imale ostvarenje iznad plana, a odnose se na: prihode od naknada za izdate obrasce oružanih listova koje su planirane u iznosu od 3.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 7.492,47 KM, odnosno 249,75 %, prihodi od naknada za izdate obrasce Potvrda o prijavi oružja koje su planirane u iznosu od 1.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 2.318,54 KM, odnosno 231,85 %, prihodi od taksi za registraciju oružja koje su planirane u iznosu od 1.500,00 KM, a ostvarene u iznosu od 3.403,40 KM, odnosno 226,86 %, prihodi od naknada za pokriće troškova koji proizilaze iz nepoštivanja saobraćajnih propisa koje su planirane u iznosu od 2.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 4.273,50 KM, odnosno 213,67 %, prihodi od naknada za uviđaj saobraćajnih nezgoda koje su planirane u iznosu od 6.500,00 KM, a ostvarene u iznosu od 11.469,40 KM, odnosno 176,45 %, prihodi od naknada za izdate obrasce Dozvola za nošenje oružja koje su planirane u iznosu od 400,00 KM, a ostvarene u iznosu od 600,00 KM, odnosno 150,00 %, prihodi od naknada za polaganje ispita i osposobljavanje za pravilno rukovanje oružjem koje su planirane u iznosu od 4.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 5.749,57 KM, odnosno 143,73 %, prihodi od naknada za usluge pratnje specijalnih tereta koje su planirane u iznosu od 10.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 14.624,18 KM, odnosno 142,64 %, prihodi od novčanih kazni za prekršaje koje su registrovane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka-Policija koji su planirani u iznosu od 1.050.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.146.045,96 KM, odnosno 109,15 %, prihodi od naknada za kretanje teretnih vozila ulicama grada gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila koje su planirane u iznosu od 50.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 52.730,97 KM, odnosno 105,46 %,

Navedeno povećanje prihoda za 2022. godinu nije obuhvaćeno izmjenom budžeta te samim tim ni uvršteno u odluku o izmjeni budžeta što nije u skladu s članom 70 stavom 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 5 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu.

Potrebno je prilikom ostvarenje prihoda u većem iznosu od planiranog pristupiti izmjeni budžeta, odnosno njihovom uvrštavanju u budžet u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za 2022. godinu.

Potrebno je preduzimati sve neophodne mjere na planiranju prihoda Policije te vršiti detaljne analize uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini.

Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani budžetom za 2022. godinu postupiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu uvrštavanja u budžet ostvarenih prihoda tokom fiskalne godine.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Policije za 2022. godinu odobren je u iznosu od 13.972.331,44 KM, a realizovan u iznosu od 13.300.895,41 KM, odnosno 95,19 % odobrenih sredstava, (Tabeli br.1 u prilogu Izvještaja).

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stepen realizacije uočava se kod: grantovi pojedincima 24,67 %, izdaci za osiguranje bankarske i usluge platnog prometa 80,50%, izdaci za iznajmljivanje imovine 80,20%, izdaci za tekuće održavanje 81,54%, izdaci za ugovorene usluge 81,73%, izdaci putnih troškova 87,48%, izdaci naknada troškova zaposlenika i skupštinskih zastupnika 87,85%, izdaci nabavke materijala i sitnog inventara 91,94%, izdaci bruto plata 97,24 %, te su ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 671.486,03 KM.

Članom 12 Zakona o budžetu – Načelo dobrog finansijskog upravljanja propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i efikasno.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu, propisano je da odgovorno lice budžetskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično upravljanje budžetskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva za izdatke koji nisu realizovani do kraja 2022. godine, nisu efikasno korištena niti blagovremeno oslobođena izmjenom budžeta te su ostala neiskorištena, što nije u skladu sa članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je sredstva koja nisu realizovana i koja neće biti realizovana do kraja tekuće godine, blagovremeno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.

Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta propisan je članom 102 stav 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 80 stav 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Odredbama člana 80 (Metodologija izrade izvještaja o izvršenju budžeta) stav 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene budžetskog

računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta i finansijskog plana s obrazloženjem, koji obavezno sadrži:

- a) izvršenje budžeta i finansijskog plana na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- b) obrazloženje i analizu izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- c) mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu.

Policija je Izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2022. godine sačinila na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije pri čemu je uradila djelimično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije bez detaljnog definisanja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu, što nije u skladu sa članom 80 stavom 2 tačka b i c Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

Bruto plate i naknade odobrene su u iznosu 10.635.813,50 KM, a izvršene su u iznosu od 10.288.076,53 KM, ili 96,73 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plate odobrene su u iznosu od 10.056.553,50 KM, a realizovane u iznosu od 9.779.192,99 KM, odnosno 97,24 %, te je 277.360,51 KM, odnosno 2,76 % ostalo nerealizovano, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 579.260,00 KM, a realizovane u iznosu od 508.883,54 KM, ili 87,85 %, te je 70.376,46 KM, ili 12,15 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 852.026,94 KM a realizovani su 842.760,27 KM, ili 98,91 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 9.266,67 KM, odnosno 1,09 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za putne troškove odobreni su u iznosu od 81.500,00 KM, a realizovani su u iznosu od 71.299,62 KM, ili 87,48 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 10.200,38 KM, odnosno 12,52 % ostalo nerealizovano.

Članom 12 (Načelo dobrog finansijskog upravljanja) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da se budžetska sredstva moraju koristiti ekonomično i efikasno, a član 43 stav 1 istog Zakona propisuje način na koji se utvrđuje iznos sredstava koji se planira budžetom za svakog budžetskog korisnika.

Budžetom za 2022. godinu sredstva za putne troškove su odobrena u iznosu od 31.500,00 KM. Tokom 2022. godine, preusmjeravanjem su izdaci za putne troškove uvećani za 30.000,00 KM uz obrazloženje da su sredstva za ove namjene do 14.06.2022. godine realizovana u iznosu od 25.511,38 KM te su nedovoljna do kraja godine zbog povećane potrebe za službenim putovanjima policijskih službenika koja se ne mogu precizno predvidjeti zbog policijskih poslova koji zavise od niza faktora na koje se ne može uticati.

Izmjenom budžeta za 2022. godinu sredstva su se dodatno uvećala u iznosu od 20.000,00 KM uz obrazloženje da su putovanja u prethodnom periodu bila smanjena zbog pandemije Corona virusa, a ukidanjem mjera u BiH i okruženju došlo je do povećanja potrebe za službenim putovanjima službenika Policije, tako da bi sredstva za putne troškove bila odobrena u iznosu od 81.500,00 KM, što predstavlja uvećanje za 159 % u odnosu na prvobitno usvojeni budžet.

Revizijom se nismo uvjerali da je Policija planirala sredstva za putne troškove u skladu sa članom 43 stav 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, te da su se sredstva koristila ekonomično i efikasno.

Potrebno je budžetska sredstva planirati i koristiti u skladu sa članom 12 i članom 43 stav 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja i realizacije budžetskih sredstava.

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 163.120,00 KM, a realizovani su u iznosu od 153.958,27 KM, ili 94,38 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 9.161,73 KM, odnosno 5,62 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 142.383,00 KM, a realizovani su u iznosu od 134.484,74 KM, ili 94,45 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 7.898,26 KM, odnosno 5,55 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za materijal, robe, sitan inventar i usluge odobreni su u iznosu od 870.424,00 KM, a realizovani su u iznosu od 800.265,78 KM, ili 91,94 %, odobrenog budžeta za ove namjene, te je 70.158,22 KM, odnosno 8,06 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu od 21.098,00 KM, a realizovani su u iznosu od 16.920,00 KM, ili 80,20 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 4.178,00 KM, odnosno 19,80 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za osiguranje, bankarske usluge odobreni su u iznosu od 917.272,00 KM, a realizovani su u iznosu od 802.471,87 KM, ili 87,48 %, odobrenog budžeta za ove namjene, te je 114.800,13 KM, odnosno 12,52 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 614.494,00 KM, a realizovani su u iznosu od 501.047,71 KM, ili 81,54 %, odobrenog budžeta za ove namjene, te je 113.446,49 KM, odnosno 18,46 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 119.004,00 KM, a realizovani su u iznosu od 97.261,60 KM, ili 81,73 %, odobrenog budžeta za ove namjene, te je 21.742,40 KM, odnosno 18,27 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za grantove pojedincima odobreni su u iznosu od 80.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 19.735,10 KM, ili 24,67 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 60.264,90 KM, odnosno 75,33 % ostalo nerealizovano.

6.5 Kapitalni budžet

Kapitalni budžet Policije u periodu 2020.–2022. godine, odobren je u iznosu od 6.106.997,18 KM, a sa 31.12.2022. godine realizovan u iznosu od 4.119.196,14 KM ili 67,45%, što je pokazatelj neefikasnog upravljanja kapitalnim budžetom. Realizovani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine realizovane u iznosu od 1.794.643,75 KM, kapitalne projekte iz 2021. godine realizovane u iznosu od 1.055.009,85 KM, i kapitalne projekte iz 2022. godine u iznosu od 1.269.542,54 KM.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procent nerealizovanog trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 32,55 % ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Odredbama člana 4 stava (2) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu. Odredbama člana 7 pod a) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Šef Policije je, dana 02.11.2022. godine, donio Odluku o imenovanju komisije Policije Brčko distrikta BiH za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2022. godine.

Odredbama člana 2 navedene odluke propisan je zadatak Komisije da stručno i odgovorno, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija, obavljanju popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sačine plan rada i izvrše popis u Policiji, sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostave Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15.01.2023.godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Elaborat o izvršenom popisu sredstava Policije, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 24.02.2022. godine, što nije u roku koji je propisan Odredbama člana 7 pod (a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza. Nadalje dostavljeni elaborat sadrži niz grešaka koje upućuju na formalni pristup rada popisnih komisija pri izvršavanju popisa.

Također, odredbama člana 21 (Rashodovanje stalnog sredstva), Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju između ostalog propisano je da:

- (1) Rashodovano stalno sredstvo je sredstvo koje je trajno povučeno iz upotrebe.
- (2) Rashodovano stalno sredstvo može se prodati putem licitacije, pokloniti ili predati ili prodati pravnom licu ili preduzetniku za prikupljanje otpada.
- (3) Odluku o rashodovanju i načinu otuđenja rashodovanog stalnog sredstva budžetskog korisnika donosi odgovorno lice budžetskog korisnika na osnovu usvojenog Izvještaja o popisu imovine i obaveza budžetskih korisnika iz člana 73 stavova (8) i (10) ovog pravilnika.

Nadalje odredbama člana 73 (Popisne komisije) između ostalog propisano je:

- (8) Centralna popisna komisija na osnovu dostavljenih pojedinačnih izvještaja od strane popisnih komisija budžetskih korisnika, sačinjava Izvještaj o popisu imovine i obaveza i budžetskih korisnika Distrikta, koji treba da sadrži stvarno stanje imovine i obaveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke.
- (9) Izvještaj iz stava (8) ovog člana Centralna popisna komisija dostavlja Vladi na razmatranje i usvajanje.
- (10) Preporuke moraju sadržavati:
 - a) način likvidacije utvrđenih manjkova,
 - b) način knjiženja utvrđenih viškova,
 - c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja,
 - d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, pokloniti, predati ili prodati na otpad.
- (10) Vlada razmatra i usvaja Izvještaj o stvarnom stanju imovine, obaveza i potraživanja, te donosi odluku o predloženim preporukama Centralne popisne komisije.
- (11) Komisije formirane za popis od strane vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva, dužne su postupiti u skladu s odredbama navedenim u ovom članu i Izvještaj o popisu imovine i obaveza dostaviti Upravnom odboru na usvajanje.

Zbog nepostupanja u skladu s gore navedenim i neblagovremenim radnjama vezano za otpis i isknjižavanje sredstava koja su pokvarena ili uništena, prilikom narednog popisa ponovno se evidentiraju u popisnim listama, što uzrokuje neefikasnost popisnih komisija, kašnjenja popisa i bespotrebnog čuvanja istih. Osim navedenog neblagovremeno isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije dovodi do toga da poslovne knjige nisu ažurne u smislu davanja informacija o stvarnom stanju stalnih sredstava koja su u upotrebi.

Naročito je bitno posvetiti pažnju da se amortizovana i neupotrebljiva sredstva pravovremeno isknjižavaju, odnosno trajno povuku iz upotrebe u skladu s odredbama članova 21 i 73 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je da popisne komisije prilikom popisa dosljedno primjenjuju Odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

7 KOMENTAR

Policiji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-290/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se očitovala dopisom broj: 14.05-04.12-4358/23.

Policija nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Jakub Ibrahimović, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tabela broj 1 **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022	Realizovani iznos 2022	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade troškova zaposlenika							
611100	Bruto plate	9.594.195,10	10.320.453,50	-263.900,00	10.056.553,50	9.779.192,99	101,93%	97,24%
611200	Naknade troškova zaposlenika	253.088,00	679.260,00	-100.000,00	579.260,00	508.883,54	201,07%	87,85%
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi							
612100	Doprinosi poslodavca	822.053,59	852.026,94	0,00	852.026,94	842.760,27	102,52%	98,91%
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge							
613100	Putni troškovi	40.834,76	31.500,00	50.000,00	81.500,00	71.249,62	174,48%	87,42%
613200	Izdaci za energiju	177.409,45	148.120,00	15.000,00	163.120,00	153.958,27	86,78%	94,38%
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	125.909,77	107.383,00	35.000,00	142.383,00	134.484,74	106,81%	94,45%
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	254.698,82	380.424,00	490.000,00	870.424,00	800.265,78	314,20%	91,94%
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	214.330,19	212.635,00	100.000,00	312.635,00	310.820,61	145,02%	99,42%

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

613600	Izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	14.112,00	21.098,00	0,00	21.098,00	16.920,00	119,90%	80,20%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	443.628,55	434.494,00	180.000,00	614.494,00	501.047,51	112,94%	81,54%
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	52.992,82	69.833,00	10.000,00	79.833,00	64.265,38	121,27%	80,50%
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	261.996,89	64.004,00	33.257,60	119.004,00	97.261,60	37,12%	81,73%
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi							
614200	Grantovi pojedincima	56.835,70	80.000,00	0,00	80.000,00	19.735,10	37,72%	24,67%
615000	Kapitalni transferi i donacije							
600000	TEKUĆI RASHODI	12.312.085,64	13.401.231,44	549.357,60	13.972.331,44	13.300.845,41	108,03	95,19

Tabela broj 2 **Budžet kapitalnih potreba u periodu od 01.01.2022. do 31.12. 2022. godine**

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	2.133.242,76	1.424.505,05	370.138,70	1.794.643,75	338.599,01	84,13
2021.	1.541.740,60	18.238,50	1.036.771,35	1.055.009,85	486.730,75	68,43
2022.	2.432.013,82	0,00	1.269.542,54	1.269.542,54	1.162.471,28	52,20
UKUPNO	6.106.997,18	1.442.743,55	2.676.452,59	4.119.196,14	1.987.801,04	67,45

Tabela broj 5 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2		4	5	6	7
1.	722100	Administrativne takse	8.660,20	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	722111	Takse za uvjerenja	1.651,80	4.900,00	1776,80	107,56	36,26
3.	722114	Takse za rješenja u upravnom postupku	4.985,00	4.500,00	3.480,00	69,80	77,33
4.	722115	Takse za registraciju oružja	1.873,40	1.500,00	3.403,40	181,66	226,80
5.	722123	Taksa na zahtjev rješenja i odobrenja vršenja djelatnosti	150,00	60,00	0,00	0,00	0,00
6.	722400	Ostale budžetske naknade	82.418,56	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	722435	Naknade za izvršeni uviđaj saobraćajnih nezgoda	12.117,70	6.500,00	11.469,40	94,65	176,45
8.	722436	Naknade za usluge pratnje specijalnih tereta	3.100,00	10.000,00	14.624,18	471,75	142,64
9.	722438	Naknade za izdate obrasce oružanih listova	2.995,20	3.000,00	7.492,47	250,15	249,75
10.	722441	Naknada za premještaj nepropisno zaustavljenog ili parkiranog vozila	1.199,83	5.000,00	2.417,00	201,44	48,34

11.	722443	Naknada za krim.teh.preg.vozila radi utvrđ.br.šasije i br.motora sa miš.i foto dokumentacijom	340,00	400,00	50,00	14,71	12,50
12.	722444	Naknada za obrasce legitimacije pripadnika fizičkog ili teh.obezbjedenja	1.046,20	1.100,00	840,00	80,29	76,36
13.	722445	Naknada za pokriće troškova koji proizilaze iz nepoštivanja saobraćajnih propisa	1.910,14	2.000,00	4,273,50	223,73	213,67
14.	722446	Naknade za kretanje teretnih vozila ulicama grada gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila	55.674,09	50.000,00	52.730,97	94,71	105,46
15.	722452	Naknada za otkup lomlj.alu.starog željeza	1.744,00	200,00	0,00	0,00	0,00
16.	722453	Naknada za izdate obrasce Dozvola za nošenje oružja	351,00	400,00	600,00	170,94	150,00
17.	722454	Naknada za izdate obrasce Potvrda o prijavi oružja	1.940,40	1.000,00	2.318,54	110,21	231,85
18.	722554	Naknada za pol.ispita i osposobljavanje za prav.rukovanje oružjem	6.142,50	4.000,00	5.749,57	93,60	143,73

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

19.	722791	Ostale neplanirane usluge	42.131,80	0,00	31.923,21	75,77	0,00
20.	723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrovane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka	927.128,30	1.050.000,00	1.146.045,96	123,61	109,15
	700000	U K U P N O :	1.157.560,12	1.144.560,00	1.289.195,09	111,37	112,63