

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



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



---

Islahijet br.8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет бр.8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-299/18  
R: 07-07; 010-07/18

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Policije Brčko distrikta BiH  
za period 01.01.- 31.12.2017. godine**

**Brčko, juli 2018. godine**

## SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA .....	5
2. UVOD .....	6
3. OPĆI DIO .....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	8
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA .....	9
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	10
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG BUDŽETA.....	10
6.4.2. <i>Izdaci za putne troškove</i> .....	11
6.4.3. <i>Izdaci za usluge prevoza i gorivo</i> .....	12
6.4.4. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i> .....	12
7. OSTALI NALAZI .....	12
7.1. POPIS SREDSTAVA .....	12
8. KOMENTAR.....	13
9. PRILOZI.....	14

**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.–31.12.2017. 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: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 3/15). 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. - 31.12.2017. godine, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

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

*Potrebno je, da Policija preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.*

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

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

*Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.*

*Potrebno je, prilikom donošenja Programa rada, uspostaviti konkretne aktivnosti i mjerljive kriterije za ocjenu stepena izvršenja postavljenih programskih ciljeva.*

*Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Izvještaja o radu sa Programom rada u cilju lakšeg praćenja realizacije definisanih programskih ciljeva.*

*Potrebno je, da Policija, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.*

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

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2017. GODINU**

### **2. UVOD**

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

### **3. OPĆI DIO**

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

- zaštite života i imovine,
- zaštite ljudskih prava i sloboda građana 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 332 zaposlena, a na dan 31.12.2017. godine bilo je 288 zaposlenika.

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2017. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

#### **5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE**

Ured za reviziju izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Policije za 2016. godinu i izrazio pozitivno mišljenje, ali su uočene određene nepravilnosti. U Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2016. godine date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

U cilju implementacije preporuka, Policija je donijela Akcioni plan za realizaciju preporuka iz revizije finansijskog poslovanja za 2016. godinu, broj: 14.05-13-41936/17 od 14.06.2017. godine.

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

##### **•Realizovane preporuke**

Donesen je Organizacioni plan (Pravilnik), kako je to predviđeno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. Obezbjedeana je primjena Zakona o policijskim službenicima, u dijelu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na penziju, odnosno dostavljanje traženih potvrda o stažu od strane policijskih službenika.

U cilju informisanja javnosti, ažurirani su podaci na web aplikaciji, u skladu sa odredbama Programa rada Policije.

Planirani su prihodi u budžetu, u skladu sa dodijeljenim nadležnostima, koji su realno ostvarivi odnosno, naplativi.

Izveštaji o službenom putovanju sačinjeni u skladu sa Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja da li je bila obezbijeđena ishrana tokom službenog putovanja u zemlji, u cilju ispravnog obračuna poreza na dohodak.

Provedena procedura javnih nabavki za usluga stručnog obrazovanja kadeta, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

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

U cilju usklađivanja Poslovnika o radu policijskog odbora sa odredbama Zakona o dopunama Zakona o Policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, na Vladi su odobrene smjernice za izradu Nacrta Poslovnika.

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

**•Nerealizovane preporuke iz prethodne godine:**

Podzakonski akti, shodno odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova, nisu izrađeni i predložena Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje.

**•Nerealizovane preporuke prethodne tri godine:**

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

***Potrebno je, da Policija preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.***

## **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:



- izrade i predlaganja podzakonskih akata Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje, u skladu sa odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova,
- usklađivanja Poslovnika o radu policijskog odbora sa odredbama Zakona o dopunama Zakona o Policijskim službenicima Brčko distrikta BiH,
- preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih budžetskih sredstava, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava i
- obavljanja popisa imovine potraživanja i obaveza na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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

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

Skupština Brčko distrikta BiH je, dana 26.06.2007. godine, usvojila Zakon o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova. Odredbe člana 77 navedenog Zakona regulišu, da se na prijedlog šefa Policije, donesu podzakonski akti o stručnoj spremi i načinu provjere stručnog znanja osoba koje mogu rukovati eksplozivnim materijama i zapaljivim tekućinama i plinovima u vršenju poslova čuvanja, utovara, istovara, uskladištenja i trgovinskog prometa ovim materijama, kao i mjerama zaštite i odgovarajućim tehničkim normativima magacina za smještaj eksplozivnih materija i druge propise potrebne za provođenje ovog zakona.

Provedenom revizijom smo utvrdili da podzakonski akti, koji su regulisani članom 77 Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova, nisu doneseni.

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

Odredbama člana 3 Zakona o dopunama Zakona o Policijskim službenicima Brčko distrikta BiH (stupio na snagu 29.04.2016. godine), se dodaje novi član 158c (Usklađivanje), kojim se Poslovnik o radu policijskog odbora treba uskladiti s odredbama Zakona o dopunama Zakona o policijskim službenicima u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu ovog Zakona. Usklađivanje se odnosi na definisanje novih stavova kojim se reguliše da članovi Policijskog odbora imaju zamjenike koji se predlažu, imenuju, razrješavaju i ispunjavaju iste uslove kao i članovi Policijskog odbora, imenovanje tehničkog sekretara, kao i rad Policijskog odbora van radnog vremena,

Do završetka naše revizije, Poslovnik o radu policijskog odbora nije usklađen sa odredbama Zakona o dopunama Zakona o Policijskim službenicima Brčko distrikta BiH.

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

### 6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Policija je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradila Program rada za 2017. godinu (u daljem tekstu: Program rada) sa postavljenim ciljevima definisanih u XII poglavlja, odnosno oblasti djelovanja.

Na kraju izvještajne godine, Policija je sačinila i dostavila gradonačelniku i Skupštini Brčko distrikta BiH, Izvještaj o radu za 2017. godinu (u daljem tekstu: Izvještaj o radu) u kojem su obrađene aktivnosti provedene tokom 2017. godine za ostvarivanje ciljeva postavljenih Programom rada.

Revizijom smo utvrdili, da se iz Izvještaja o radu ne može u potpunosti izvršiti povezivanje pojedinačno realizovanih aktivnosti sa postavljenim ciljevima iz Programa rada, te se ne može pouzdano utvrditi ni stepen izvršenja postavljenih programskih ciljeva.

Takođe u postupku revizije smo utvrdili, da nazivi oblasti djelovanja za ostvarivanje programskih ciljeva iz Izvještaja o radu nisu u potpunosti identični ili su pod drugim nazivom, u odnosu na Program rada. Pored navedenog, u Izvještaju o radu izvještavano je o aktivnostima po poglavljima (oblastima) kojih nema u Programu rada (kao npr. poglavlje IX Normativne aktivnosti).

***Potrebno je, prilikom donošenja Programa rada, uspostaviti konkretne aktivnosti i mjerljive kriterije za ocjenu stepena izvršenja postavljenih programskih ciljeva.***

***Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Izvještaja o radu sa Programom rada u cilju lakšeg praćenja realizacije definisanih programskih ciljeva.***

### 6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta

Tekući izdaci Policije za 2017. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 17.157.235,52 KM, a izvršeni u iznosu od 13.758.724,85 KM, što predstavlja 80,19% izvršenja plana i 90,34% u odnosu na ostvarene izdatke u 2016. godini (Tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Odredbom člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, propisano je da: „Planiranje budžeta predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije budžetskih korisnika.“ Preliminarno planiranje budžeta za tekuću godinu vrši na bazi ostvarenja budžeta u ranijem periodu i predstavlja iskustvo budžetskog korisnika, a njegovi zadaci, ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje. Konačan plan budžeta predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog budžeta za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja budžeta za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja budžeta i korekciju programskih aktivnosti budžetskih korisnika, kako bi se budžetska sredstva unutrašnjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, sa pozicija i aktivnosti koje se neće ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru ili Policije ili nekih drugih budžetskih korisnika.

Odredbama člana 3 stav 3 i člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, zatim, člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2017. godinu.

Revizijom smo utvrdili, da realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Od ukupnog iznosa neutrošenih sredstava od 781.222,80 KM, najveći iznos neutrošenih sredstava, u odnosu na budžetom planirana sredstva, odnose se na izdatke za nabavku materijala i sitnog inventara 255.116,87 KM, na izdatke za ugovorene usluge 138.637,88 KM, izdatke za usluge prevoza i goriva 66.700,45 KM, na izdatke za tekuće održavanje i na izdatke za energiju 53.642,31 KM.

Policija nije poštovala odredbe člana 3 stav 3, člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, odnosno člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Zbog nepoštovanja prethodno navedenih odredbi zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena budžetska sredstva u iznosu 781.222,80 KM nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru ili Policije ili nekih drugih budžetskih korisnika.

***Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.***

Odredbama člana 22 stav (1) pod d) navedenog Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH regulisano je, da u tekstualnom dijelu treba prezentovati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Uvidom u obrazloženja izvršenja budžeta Policije, utvrdili smo da u tekstualnom dijelu nije prezentovana analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, što nije u skladu odredbama člana 22 stav (1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, da Policija, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.***

#### **6.4.1. Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih**

Plate i naknade troškova zaposlenih su planirane u iznosu od 8.193.277,57 KM, a ostvarene u iznosu od 8.096.077,58 KM, odnosno 98,81 % od planiranog iznosa.

#### **6.4.2. Izdaci za putne troškove**

Izdaci za putne troškove su planirani u iznosu od 60.000,00 KM a izvršeni u iznosu od 59.915,45 KM ili 99,86% u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2017. godini.

### **6.4.3. Izdaci za usluge prevoza i gorivo**

Izdaci za usluge prevoza i gorivo budžetom su planirani u iznosu od 217.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 150.299,55 KM ili 69,26% u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2017. godini.

Nabavka i sukcesivna isporuka tečnih goriva za vozila Policije vršena je na osnovu Okvirnog sporazuma broj 13-002011/14 od 28.01.2015. godine i četiri pojedinačna ugovora za 2017. godinu, shodno izmjenama cijena goriva.

### **6.4.4. Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje budžetom su planirani u iznosu od 356.100,00 KM, a izvršeni u 292.218,96 KM ili 82,06 % u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2017. godini.

Od realizovanog iznosa na izdatke za materijal za opravku i održavanje vozila odnosi se 72.070,75 KM, na usluge opravki i održavanja opreme 111.840,51 KM, usluge opravki i održavanja vozila 75.350,53 KM, za održavanje zgrada 10.782,69 KM, za nabavku i ugradnju auto-guma 17.138,66 KM i za ostala tekuća održavanja 5.035,82 KM.

## **6.5. Kapitalni budžet**

Planirani budžet kapitalnih potreba za period 2015.-2017. godine iznosi 2.514.271,77 KM, a ukupno je izvršen u iznosu od 1.182.084,93 KM ili 47,02 % od plana, odnosno neutrošena sredstva za navedeni iznose 1.332.186,84 KM.

Budžetom za 2017. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.019.000,00 KM dok su izvršena u iznosu od 9.890,86 KM ili 0,97% od plana.

## **7. OSTALI NALAZI**

### **7.1. Popis sredstava**

Policija je dana 28.11.2017. godine donijela Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza, 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 31.12.2017. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Odredbama člana 4 stav (2) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 30/08 od 18.07.2008. godine), regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu. Odredbama člana 7 pod a) 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.

Revizijom smo utvrdili da je sa Direkcijom za finansije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, stalnih sredstava dana 16.02.2018. godine, a sitnog inventara dana

20.02.2018. godine. Nakon izvršenog usklađivanja stanja sa Direkcijom, Popisna komisija je dostavila Izvještaj o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji ali ne u roku koji je propisan odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

***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.***

## 8. Komentar

Policiji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-243/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se očitovala dopisom broj: 14.04.1-13-44352/18 od 14.06.2018. godine i dostavila primjedbe na nalaze sadržan u Nacrtu izvještaja revizije.

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

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec

---

Ljubica Tomić, dipl. oec

---

## 9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2017. godinu, po pozicijama Policije prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2017. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2017. god.	Izvršenje tekućeg budžeta za 2017. godinu	Procenat izvršenja 6/5*100	Raspoloživo (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade zaposlenih</b>	<b>9.421.591,57</b>	<b>-1.228.314,00</b>	<b>8.193.277,57</b>	<b>8.096.077,58</b>	<b>98,81</b>	<b>97.199,99</b>
611100	Bruto plate	9.285.224,57	-1.228.314,00	8.056.910,57	7.971.907,65	98,94	85.002,92
611200	Naknade troškova zaposlenih	136.367,00	0,00	136.367,00	124.169,93	91,06	12.197,07
<b>612100</b>	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>779.030,07</b>	<b>-31.233,00</b>	<b>747.797,07</b>	<b>726.150,47</b>	<b>97,11</b>	<b>21.646,60</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>1.522.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.522.300,00</b>	<b>1.041.280,02</b>	<b>68,40</b>	<b>481.019,98</b>
613100	Putni troškovi	60.000,00	0,00	60.000,00	59.915,45	99,86	84,55
613200	Izdaci za energiju	133.200,00	0,00	133.200,00	79.557,69	59,73	53.642,31
613300	Izdaci za komun. usluge	137.500,00	0,00	137.500,00	112.147,73	81,56	25.352,27
613400	Nabavka materijala	557.800,00	0,00	557.800,00	302.683,13	54,26	255.116,87
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	217.000,00	0,00	217.000,00	150.299,55	69,26	66.700,45
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	9.700,00	0,00	9.700,00	6.950,70	71,66	2.749,30
613700	Izdaci za tekuće održavanje	356.100,00	0,00	356.100,00	292.218,96	82,06	63.881,04
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	51.000,00	0,00	51.000,00	37.506,81	73,54	13.493,19
<b>613900</b>	<b>Ugovorene usluge</b>	<b>365.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>365.500,00</b>	<b>226.862,12</b>	<b>62,07</b>	<b>138.637,88</b>
614000	Tekući grantovi	59.500,00	0,00	59.500,00	16.781,65	28,20	42.718,35
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Ukupan tekući budžet</b>	<b>12.147.921,64</b>	<b>-1.259.547,00</b>	<b>10.888.374,64</b>	<b>10.107.151,84</b>	<b>92,83</b>	<b>781.222,80</b>

**Budžet kapitalnih potreba**

**Tabela br. 2**

God.	Planirani kapit. budžet po god.	Izvršenje kapit. budžeta do 01.01. 2017. god.	Izvršenje kapit. budžeta u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (4+5)	Neutr. sred. na dan 31.12.2017. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12. 2017. (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2015.	600.000,00	558.506,99	39.535,52	598.042,51	1.957,49	99,67
2016.	895.271,77	0,00	574.151,56	574.151,56	321.120,21	64,13
2017.	1.019.000,00	0,00	9.890,86	9.890,86	1.009.109,14	0,97
<b>Ukupno</b>	<b>2.514.271,77</b>	<b>558.506,99</b>	<b>623.577,94</b>	<b>1.182.084,93</b>	<b>1.332.186,84</b>	<b>47,02</b>



## Prihodi

Tabela br. 3

R/b	Ekonom kod	VRSTA PRIHODA	Ostvarenje 2016. godine	Plan za 2017. godinu	Ostvarenje 2017. godine	% ostvar.	(-) manje ostv. (+) više ostva. u odnosu na planirano 2017. godine	(-) manje ostv. (+) više ostva. 2017. godine u odnosu na ostvareno 2016. godine
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	722111	Takse za uvjerenja	3.370,40	6.500,00	1.135,20	17,46	-5.364,80	-2.235,20
2	722114	Taksa za rješenja u upravnom postupku	3.173,40	7.600,00	5.312,00	69,89	-2.288,00	2.138,60
3	722115	Taksa za registraciju oružja	2.259,80	3.500,00	915,00	26,14	-2.585,00	-1.344,80
4	722116	Taksa za izdav.rješenja za rad autoškola	5,00	0,00	0,00		0,00	-5,00
5	722123	Taksa na zahtjev rješenja i odobr. za vršenje djelatnosti	163,00	200,00	60,00	30,00	-140,00	-103,00
6	722135	Ostale administrativne takse	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
7	<b>722100</b>	<b>Administrativne takse (1+2+...+6)</b>	<b>8.971,60</b>	<b>17.800,00</b>	<b>7.422,20</b>	<b>41,70</b>	<b>-10.377,80</b>	<b>-1.549,40</b>
8	722435	Naknada za izvršeni uviđaj saobraćajnih nezgoda	11.147,20	9.500,00	10.359,90	109,05	859,90	-787,30
9	722436	Naknada za usluge pratnje specijalnih tereta	6.280,00	15.100,00	7.380,00	48,87	-7.720,00	1.100,00
10	722438	Naknada za izdate obrasce oružanih listova	7.488,00	5.000,00	2.012,40	40,25	-2.987,60	-5.475,60
11	722441	Naknade za premještaj nepropisno zaustavljenog ili parkiranog vozila	7.834,63	5.000,00	5.279,97	105,60	279,97	-2.554,66

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

12	722442	Naknade za izvlačenje i prenošenje vozila havarisanog u saobraćajnoj nezgodi na području Brčko distrikta BiH	0,00	200,00	0,00	0,00	-200,00	0,00
13	722443	Nak. za krim.teh preg. voz. radi utvr. br. šasije i br. mot. sa miš. i foto dok	70,00	600,00	70,00	11,67	-530,00	0,00
14	722444	Naknada za obrazce legitim.pripadnika fizič.ili tehn. obezbj.d.	1.565,00	5.144,20	2.040,80	39,67	-3.103,40	475,80
15	722446	Naknada za kretanje teretnih vozila gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila	50.107,98	55.000,00	50.772,50	92,31	-4.227,50	664,52
	722451	Naknada za pokriće troškova čuvanja oduzetih vozila	0,00	0,00	1.123,20		1.123,20	1.123,20
16	722452	Nak. za otkup lomlj. alu.starog željeza	73,75	200,00	121,15	60,58	-78,85	47,40
17	722453	Naknada za izdate obrasce "Dozvola za nošenje oružja"	257,40	250,00	304,20	121,68	54,20	46,80
18	722454	Naknade za izdate obrasce "Potvrda o prijavi oružja"	658,00	800,00	608,40	76,05	-191,60	-49,60
<b>19</b>	<b>722400</b>	<b>Ostale budžetske naknade (8+9+...+18)</b>	<b>85.481,96</b>	<b>96.794,20</b>	<b>80.072,52</b>	<b>82,72</b>	<b>-16.721,68</b>	<b>-5.409,44</b>
20	722554	Naknada za pol.ispita i osposob.za prav.ruk.oružjem	2.983,50	5.000,00	5.089,50	101,79	89,50	2.106,00
21	722791	Ostale neplanirane uplate	1.356,00	0,00	0,00		0,00	-1.356,00
22	722000	Ostale budžetske naknade	0,00	0,00	150,03		150,03	150,03
23	723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrovane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka-Policija	1.082.429,87	1.061.705,00	863.327,46	81,32	-198.377,54	-219.102,41
		<b>UKUPNO (7+19+20+21+22+23)</b>	<b>1.181.222,93</b>	<b>1.181.299,20</b>	<b>956.061,71</b>	<b>80,93</b>	<b>-225.237,49</b>	<b>-225.161,22</b>