

**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)

Број: 01-02-03-13-234/22

Р: 03-1; 014-1/22

## **ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**

**Полиције Брчко дистрикта БиХ**

**за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године**

Брчко, маја 2022. године

## Садржај

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	5
<u>2. УВОД</u> .....	7
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	7
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	8
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	10
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	10
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u> .....	10
<u>6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u> .....	12
<u>6.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u> .....	12
<u>6.4.1. Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених</u> .....	13
<u>6.4.2. Издаци за путне трошкове</u> .....	13
<u>6.4.3. Издаци за материјал и услуге</u> .....	14
<u>6.5. КАПИТАЛНИ БУЏЕТ</u> .....	15
<u>6.6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u> .....	15
<u>6.7. ПОПИС ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА</u> .....	15
<u>7. КОМЕНТАР</u> .....	16
<u>8. ПРИЛОГ</u> .....	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](http://www.revizija-bd.ba)

## **ПОЛИЦИЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**

Н/Р шефа Полиције

### **НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

#### **Предмет ревизије**

Извршили смо ревизију финансијског пословања Полиције Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Полиција) за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### **Одговорност руководства**

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

#### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћен текст), Одлуком о преузимању, примјењивању и објављивању превода оквира Међународних стандарда ВРИ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

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

Полиција Брчко дистрикта БиХ

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

**Позитивно мишљење**

По нашем мишљењу у финансијском пословању Полиције у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Главни ревизор

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Селма Шадих, дипл. ек.

---

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Полиције у 2021. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

*Потребно је, да Полиција благовремено предузима планиране активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година, те обезбиједи њихову потпуну имплементацију.*

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

*Потребно је Стратешке планове и Планове развојних програма за трогодишње раздобље, прописане Упутством сачињавати у прописаним роковима и достављати надлежним институцијама ради омогућавања координације активности свих буџетских корисника ради благовременог доношења буџета.*

*Потребно је у разумном року вршити усклађивање подзаконских аката са измјенама Закона о полицији с обзиром да се исти користе као законски основ за буџетски захтјев за потребна финансијска средства за текућу годину.*

*Потребно је организовање рада у дежурству и приправности регулисати подзаконским актом, у складу с чланом 30 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Одбор за праћење имплементације Стратешког плана Полиције Брчко дистрикта БиХ 2019–2023. година, анализира извјештаје јединица Полиције, у складу са Програмом рада Полиције за 2021. годину.*

*Потребно је обезбиједити ажурно праћење извршења издатака за бруто плате и накнаде и законске доприносе те благовремено покретање измјена буџета у складу са измјенама у структури запослених по основу припадности надлежном фонду пензијског и инвалидског осигурања.*

*Потребно је обезбиједити да се обрачун накнаде за топли оброк обрачунава само за дане проведене на раду.*

*Потребно прописати начин и висину признавања издатака за топли оброк за запослене чије дневно радно вријеме одступа од 8 сати ради досједне примјене законских прописа и једнаког поступања у односу на све запослене у Полицији.*

*Потребно је издатке за службена путовања признавати на основу уредне и исправне документације са додатним детаљним образложењем свих околности које су довеле до одступања у дијелу прекида и наставка путовања, времена доласка на полазиште и друго.*

*Потребно је обезбиједити досједну примјену Одлуке о висини и начину обрачуна накнада трошкова за службено путовање у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ у дијелу признавања износа дневнице у случају обезбијеђене исхране.*

*Потребно је повећати ефикасност располагања средствима одобреним Буџетом за 2021. годину, како је то предвиђено чланом 15 ставом 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.*

*Потребно је издатке за службена путовања признавати на основу уредне и исправне документације са додатним детаљним образложењем свих околности које су довеле до одступања у дијелу прекида и наставка путовања, времена доласка на полазиште и друго.*

*Потребно је обезбиједити досљедну примјену Одлуке о висини и начину обрачуна накнада трошкова за службено путовање у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ у дијелу признавања износа дневнице у случају обезбијеђене исхране.*

*Потребно је повећати ефикасност располагања средствима одобреним Буџетом за 2021. годину, како је то предвиђено чланом 15 ставом 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.*

*Потребно је ваљано документовати обавезно испитивање тржишта прије закључења уговора.*

*Потребно је реализацију услуга вршити након претходног потписивања уговора, у оквиру уговорених врста и обима пружених услуга.*

*Потребно је обезбиједити да се пописом утврди стварно стање имовине, потраживања и обавеза Полиције на дан пописа, с конкретним предлогом за отпис и расхоровање неупотребљивих средстава, изврши њихова класификација са становишта могуће продаје или збрињавања у складу с важећим прописима зависно од категорије опреме.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2021. ГОДИНУ

### 2. УВОД

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

### 3. ОПШТИ ДИО

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

- заштите живота и имовине;
- заштите људских права и слобода грађана загарантованих Уставом БиХ и Статутом Брчко дистрикта БиХ;
- спречавања, откривања и истраживања кривичних дјела и прекршаја који нису у искључивој надлежности других полицијских органа БиХ;
- послове и задатке који се односе на одржавање јавног реда и мира, обезбјеђења одређених личности и објеката у Дистрикту;
- послове и задатке који се односе на одржавање јавних скупова;
- послове безбједности саобраћаја на путевима Дистрикта и други послови у области безбједности саобраћаја утврђени законом;
- послове контроле набавке, држања и ношења оружја и муниције и вођења прописаних евиденција;
- друге послове и задатке које Полицији повјери тужилац Дистрикта и друга тужилаштва у БиХ;
- послове који се односе на област производње, промета и складиштења експлозивних материја, који су у надлежности Дистрикта;
- послове који се односе на рад агенција за заштиту људи и имовине;
- спровођења прописа о оружју и муницији;
- инспекцијског надзора у областима из своје надлежности;
- управних и других стручних послова утврђених законом или другим прописима;
- других послова и задатака стављених у њену надлежност у складу са законом;
- Планирани задаци Полиције извршавани су кроз оперативне, стручне, административне, правне и друге активности, а којима се обезбјеђује: заштита живота и лична безбједност грађана, спровођење Устава и закона БиХ, Статута Брчко дистрикта БиХ и осталих закона Брчко дистрикта БиХ, ради остваривања законитог, благовременог и економичног извршења свих послова из надлежности Полиције, постизање потпуног коришћења свих ресурса који стоје на располагању, потпуне одговорности запослених и максимално коришћење њихових знања и квалификација, као и унапређења сарадње са другим полицијским агенцијама и органима Босне и Херцеговине.

Послови Полиције обављају се у оквиру сљедећих организационих јединица:

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

Организационим планом Полиције предвиђена су 333 запослена, а на дан 31. 12. 2021. године било је 318 запослених.

#### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у 2021. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

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

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије.

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

#### 5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), је у складу с надлежностима датим чланом 13 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст), извршила ревизију финансијског пословања Полиције за 2020. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13–151/21, с препорукама за предузимање одређених активности на отклањању недостатака и унапређивању пословања.



Полиција је ради отклањања одређених неправилности, сачинила Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском Извјештају за 2020. годину, број: 14.04-13-44861/21, те исти у прописаном року, доставила Канцеларији за ревизију.

Увидом у препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за претходну годину и у вези с тим, предузете активности, утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Захтјеви за прекњижавање моторних возила датих на коришћење другим одјељењима и институцијама достављени Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

- **Реализација препорука у току:**

Праћење имплементације Стратешког плана Полиције за период 2019–2023. година врши се путем редовних сједница колегијума.

Ефикасно располагање средствима одобрених буџетом.

Правовремено покретање поступака јавних набавки радова, робе и услуга.

Усаглашавање одредаба Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ са Законом о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ, ради одређивања једнаких услова за исплату трајног додатка и додатка на плату за посебне услове рада приликом исплате плате за вријеме суспензије полицијских службеника.

- **Нереализоване препоруке:**

Израда подзаконских аката, сходно одредбама Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова.

Израда Нацрта закона о измјенама и допунама Закона о оружју и муницији у Брчко дистрикту БиХ.

Доношење подзаконског акта за организовање рада у дежурству и приправности и утврђивање начина и висине накнаде за исте.

***Потребно је да Полиција благовремено предузима планиране активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година, те обезбиједи њихову потпуну имплементацију.***

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **6.1. Руководство и систем интерних контрола**

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

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

Установили смо да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- анализирања извјештаја јединица Полиције од стране Одбора за праћење имплементације Стратешког плана Полиције Брчко дистрикта БиХ 2019–2023. година, у складу с Програмом рада Полиције за 2021. годину;
- благовременог достављања података из стратешког плана за њихово обједињавање у Плану развојних програма, као саставном дијелу годишњег буџета;
- благовременог усклађивања подзаконских аката са измјенама закона;
- организовања рада у дежурству и приправности, у складу с чланом 30 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ;
- ажурног праћења извршења буџета у дијелу благовременог преусмјеравања недостајућих средстава која су резултат законске обавезе;
- ваљаног документовања свих околности службеног путовања које утичу на утврђивање права и висину износа накнаде трошкова службеног путовања;
- ефикасног располагања средствима одобрених буџетом, како је то предвиђено чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину;
- ваљаног документовања испитивања тржишта приликом спровођења директног споразума у процесу јавних набавки, коришћења услуга након окончаног поступка јавне набавке;
- обезбјеђења благовременог пописа стварног стања имовине, потраживања и обавеза Полиције и благовременог отписа и расходовања дотрајале имовине.
- Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Полиције.

### **6.2. Усклађеност са законским прописима**

Чланом 34 Закона о буџету ставом 2 сви буџетски корисници су обавезни да израђују стратешке планове за трогодишњи период на основу секторских стратегија развоја и програмских докумената и достављају их Сектору за опште послове, најкасније до краја фебруара текуће године, ради њиховог обједињавања у План развојних програма као саставног дијела буџета.

Ревизијом је утврђено да је Полиција донијела Стратешки план Полиције Брчко дистрикта БиХ за период 2019–2023. година, али није на захтјев Секретаријата Владе у прописаном року доставила попуњене обрасце за Стратешке планове и Планове развојних програма за трогодишње раздобље, прописане Упутством за израду стратешких планова за трогодишњи

период и Плана развојних програма од 28. јануара 2021. године, како би се исти у јединственом формату укључили у предлог буџета за наредну годину.

Потребно је Стратешке планове и Планове развојних програма за трогодишњи период, прописане Упутством сачињавати у прописаним роковима и достављати надлежним институцијама ради омогућавања координације активности свих буџетских корисника ради благовременог доношења буџета.

Правилником о коришћењу средстава за специјалне издатке Полиције Брчко дистрикта БиХ, број: 14-05-1767/07 од 24. августа 2007. године регулисан је начин планирања, трошења и правдања специјалних издатака. Правилник је донио шеф Полиције уз сагласност градоначелника. Правни основ за доношење Правилника је члан 11 ставови 1 и 4 Закона о Полицији Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 19/06 и 19/07).

Ревизијом смо утврдили да је Законодавна комисија Скупштине Брчко дистрикта БиХ на 87. сједници одржаној 25. фебруара 2020. године утврдила пречишћени текст Закона о Полицији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, број: 01-02-209-09/20 („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/09), са измјенама и допунама Закона о Полицији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 60/10, 31/11 и 14/19).

С обзиром да је Законом о Полицији Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 31/09) стављен ван снаге ранији закон и да је Правилник о коришћењу средстава за специјалне издатке Полиције Брчко дистрикта БиХ изведен из одредаба које су постале неважеће потребно је било извршити његово усклађивање са Законом о полицији у разумном року. У прелазним одредбама Закона о Полицији Брчко дистрикта БиХ је остављена могућност да се постојећи подзаконски акти који нису у супротности са Законом примјењују до њиховог усклађивања са одредбама новог закона.

***Потребно је у разумном року вршити усклађивање подзаконских аката са измјенама Закона о Полицији с обзиром да се исти користе као законски основ за буџетски захтјев за потребна финансијска средства за текућу годину.***

Одредбама члана 30 (Додатак на плату за вријеме проведено на раду) ставом 4 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 08/19, 10/19 и 39/20) предвиђено је да у случају немогућности обезбјеђења минимума рада и заштите редовним радом у току 24 часа, Полиција може организовати рад у дежурству и организовати приправност, а ставом 5 истог члана Закона је прописано да организовање дежурства и приправности као посебног облика организовања рада, као и радна мјеста из става 4 овог члана се утврђује подзаконским актом, уз претходну сагласност Владе.

Ревизијом смо утврдили да нису донесена подзаконска акта која се односе на организовање рада у дежурству и приправности, као посебног облика организовања рада, што није у складу

са одредбама члана 30 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је организовање рада у дежурству и приправности регулисати подзаконским актом, у складу с чланом 30 Закона о платама и накнадама запослених у Полицији Брчко дистрикта БиХ.***

### **6.3. План и реализација планом предвиђених задатака**

Полиција је, у складу са својим надлежностима, које су прописане чланом 12 и чланом 22 ставом 1 тачком т) Закона о Полицији Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/2020 – пречишћени текст), у јануару 2021. године израдила Програм рада за 2021. годину, који обухвата четири стратешка циља. Програмом рада су одређени критеријуми за оцјену успјешности, носиоци активности и њихови општи задаци. Ради анализе достигнутог степена реализације циљева утврђених Програмом рада Полиције Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, организационе јединице су дужне, на кварталном нивоу, извјештавати о оствареним резултатима, поредећи тренутне вриједности са мјерљивим показатељима успјешности исказаним у односу на вишегодишњи просјек 2016–2020. година.

У завршним одредбама Програма рада Полиције Брчко дистрикта БиХ дефинисана је обавеза Одбора за праћење имплементације Стратешког плана Полиције Брчко дистрикта БиХ за период 2019–2023. година (у даљем тексту: Одбор) да на сједницама, квартално, анализира извјештаје јединица Полиције о оствареним резултатима рада.

Ревизијом смо установили да због немогућности одржавања сједница, усљед донесених епидемиолошких мјера и самоизолације појединих чланова Одбора, није вршена анализа остварених резултата у текућој години. Поштујући препоруке Кризног штаба, неопходно је анализирати остварене резултате свих јединица, у складу с наведеним одредбама Програма рада Полиције Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Одбор за праћење имплементације Стратешког плана Полиције Брчко дистрикта БиХ 2019–2023. година, анализира извјештаје јединица Полиције, у складу с Програмом рада Полиције за 2021. годину.***

### **6.4. Планирање и извршење текућег буџета**

Текући издаци Полиције за 2021. годину одобрени су буџетом у износу од 13.220.930,29 КМ, а извршени у износу од 12.312.085,64 КМ, што представља 93,13% извршења плана (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

#### **6.4.1. Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених**

Издаци за плате и накнаде трошкова запослених у Полицији су буџетом за 2021. годину одобрени у износу од 10.307.400,00 КМ, а остварени у износу од 9.847.283,10 КМ, односно 95,5% у односу на планирани износ. У односу на 2020. годину издаци су повећани 2,3%.

Доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 814.980,25 КМ, а остварени у износу од 822.053,59 КМ што значи да су за 7.073,34 КМ или 0,9% већи од планираних.

Издаци се односе на законску обавезу обрачунавања и уплате доприноса на терет послодавца за запослене осигуране путем Фонда за ПИО Ф БиХ, што је образложено промјенама у структури плаћања запосленима (чиновање, ноћни рад, бенефицирани стаж, ...).

Ревизијом је утврђено да није било прекорачења у укупном износу личних примања запослених у односу на одобрена средства.

Ревизијом издатака за накнаде за трошкове исхране (топли оброк) утврђено је да се исте признају и за вријеме проведено на плаћеном одсуству што није у складу са одредбама члана 32а става 1 Закона о платама и накнадама у Полицији Брчко дистрикта БиХ (измјена у "Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 13/21) којим је прописано да се право остварује само за ефективно радно вријеме проведено на раду. Ревизијом је такође утврђено да није нормативно ријешено питање накнаде за топли оброк за запослене чије радно вријеме траје дуже или краће од 8 сати.

*Потребно је обезбиједити ажурно праћење извршења издатака за бруто плате и накнаде и законске доприносе те благовремено покретање измјена буџета у складу са измјенама у структури запослених по основу припадности надлежном фонду пензијског и инвалидског осигурања.*

*Потребно је обезбиједити да се обрачун накнаде за топли оброк обрачунава само за дане проведене на раду.*

*Потребно прописати начин и висину признавања издатака за топли оброк за запослене чије дневно радно вријеме одступа од 8 сати ради досљедне примјене законских прописа и једнаког поступања у односу на све запослене у Полицији.*

#### **6.4.2. Издаци за путне трошкове**

Издаци за путне трошкове одобрени су у износу од 60.000,00 КМ, а остварени у износу од 40.834,76 КМ, што представља извршење од 68,06%. Од наведеног износа на дневнице у земљи се односи 19.620,00 КМ и дневнице у иностранству 15.554,51 КМ. Ревизијом издатака за путне трошкове уочено је да су на појединим налозима вршене исправке времена поласка или доласка, које имплицирају повећање висине дневнице за наведено службено путовање. Наведене исправке нису урађене у складу с правилима канцеларијског пословања, а често нису у сагласности са временом које је приказано у извјештају о службеном путовању. На основу правданих рачуна трошкова путовања уочено је постојање одступања од планиране трасе путовања без датог образложења у извјештају о службеном путовању.

Осим тога за службено путовање на којем је обезбијеђена исхрана вршено је умањење за 30% умјесто 50% у складу с чланом 7 тачком 6 Одлуке о висини и начину обрачуна накнада

трошкова за службено путовање у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо, такође, установили да као посебна буџетска ставка постоји додаток за опорезиви дио дневнице али није утврђено да је вршен обрачун пореза тако да та средства нису коришћена.

***Потребно је издатке за службена путовања признавати на основу уредне и исправне документације са додатним детаљним образложењем свих околности које су довеле до одступања у дијелу прекида и наставка путовања, времена доласка на полазиште и друго.***

***Потребно је обезбиједити досједну примјену Одлуке о висини и начину обрачуна накнада трошкова за службено путовање у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ у дијелу признавања износа дневнице у случају обезбијеђене исхране.***

#### **6.4.3. Издаци за материјал и услуге**

Издаци за материјал и услуге одобрени су буџетом за 2021. годину у износу од 2.018.550,00 КМ, а извршени у износу од 1.585.913,25 КМ или 78,6% у односу на планирана буџетска средства, док су за 46,6% већи од остварења у 2020. години.

Процент извршења буџета од 78,6% је знатно нижи у односу на планирана буџетска средства за материјал и услуге у 2021. години. Највећа одступања су остварена на набавкама материјала, ситног инвентара због кашњења са потписивањем уговора за набавку полицијских униформи, посебне одјеће за оперативне послове и мотоциклистичких униформи, те издатака за осигурање због нереализоване набавке нових возила за чију регистрацију су планирана средства.

Одредбама члана 15, става 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за ефикасно располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2021. годину.

Низак проценат извршења одобреног текућег буџета код појединих позиција представља недовољно ефикасно располагање средствима која су одобрена буџетом за 2021. годину, што није у складу с чланом 15, ставом 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину. Неутрошена средства су требала бити ослобођена за потребе ребаланса буџета.

***Потребно је повећати ефикасност располагања средствима одобреним буџетом за 2021. годину, како је то предвиђено чланом 15 ставом 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.***

## **6.5. Капитални буџет**

Буџет капиталних потреба за период 2019–2021. година за реализацију капиталних пројеката одобрен је у износу од 6.374.675,50 КМ, а у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. година извршен у износу од 3.119.095,70 КМ или 48,9% планираног износа (табела број 2 у прилогу Извјештаја). Неутрошена средства за наведени период износе 3.255.579,80 КМ.

Буџетом за 2019. годину одобрена су средства у износу од 1.684.779,08 КМ, а извршена у износу од 1.676.352,15 КМ или 99,5% у односу на планирана средства.

Затим, за 2020. годину одобрена су средства у износу од 2.133.242,00 КМ, а извршена у износу од 1.424.505,05 КМ или 66,8% извршење плана.

За 2021. годину одобрена су средства у износу од 2.556.654,42 КМ, а извршена у износу од 18.238,50 КМ или 0,7% извршење плана. Неутрошена средства се највећим дијелом односе на набавку техничке опреме за нову зграду Полиције.

## **6.6. Јавне набавке**

Ревизијом поступака јавних набавки извршених примјеном директног споразума утврдили смо да Полиција није документовала спровођење обавеза из члана 5 Правилника које се односе на испитивање тржишта у форми захтјева за писани предлог цијене или понуду од једног или више привредних субјеката који обављају дјелатност која је предмет јавне набавке.

Осим тога, увидом у рачун број: 101/2021 од 18. марта 2021. године за услуге прања аута (путничких и теретних јасно одређених), утврдили смо да је уговор о пружању услуга закључен 18. јануара 2021. године на основу захтјева за понуду од 12. јануара 2021. године. Услуга је вршена од 7. јануара 2021. године – што значи и прије потписивања уговора (при чему је евидентирано 9 прања путничких аута и једно прање теретног возила које је извршено прије потписивања уговора). Такође, евиденција прања возила вођена је дјелимично по називу аутомобила, а дјелимично по регистарским ознакама. Евиденција је извршена и за прање камиона мерцедеса – 4 пута који није обухваћен уговором као и прање аутобуса.

***Потребно је ваљано документовати обавезно испитивање тржишта прије закључења уговора.***

***Потребно је реализацију услуга вршити након претходног потписивања уговора, у оквиру уговорених врста и обима пружених услуга.***

## **6.7. Попис имовине, потраживања и обавеза**

Полиција је донијела Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала, потраживања и обавеза, број: 14.04.1-13-1982/21, број акта: 14.04.1-13-80231/21 од 12. новембра 2021. године, са задатком да, у складу са Упутством о

раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2021. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Увидом у пописне листе ситног инвентара утврђено је да је попис вршен преузимањем књиговодственог стања, без искључивања промета у почетном стању и без вршења стварног отписа и расходовања ствари ситног инвентара које су због дотрајалости стављене ван употребе. Осим тога у појединачним листама исказан је вишак ситног инвентара у вриједности 750,12 КМ без писаног образложења и његовог исказивања у збирној спецификацији и у извјештају о попису.

***Потребно је обезбиједити да се пописом утврди стварно стање имовине, потраживања и обавеза Полиције на дан пописа, са конкретним предлогом за отпис и расходовање неупотребљивих средстава, изврши њихова класификација са становишта могуће продаје или збрињавања у складу с важећим прописима зависно од категорије опреме.***

## 7. КОМЕНТАР

Полицији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, број: 01-02-03-13-164/22 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Полиција се изјаснила на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији актом број: 14.04.1-13-33473/22 од 29. априла 2022. године. Полиција није имала примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те овај извјештај представља коначан Извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Рахима Туркџан (Turkcan), дипл. ек.



## 8. ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2021. годину, по позицијама Полиције приказана је у сљедећој табели:

Табела бр. 1

Екон. Код	Назив економског кода	Извршење у 2020. г	План буџета 2021. г	Ребаланси / преусмјеравања	Одобрени буџет 2021. г	Извршење у 2021. г	Процент извршења	
							7/3	7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде запослених</b>	<b>9.626.010,45</b>	<b>10.502.797,04</b>	<b>-195.397,00</b>	<b>10.307.400,04</b>	<b>9.847.283,10</b>	<b>102,3</b>	<b>95,5</b>
611100	Бруто плате	9.477.674,60	10.174.359,04	-195.397,00	9.978.962,04	9.594.195,10	101,2	96,1
611200	Накнаде трошк. запосл.	148.335,85	328.438,00	0,00	328.438,00	253.088,00	170,6	77,1
<b>612100</b>	<b>Допринос на терет послодавца</b>	<b>795.374,90</b>	<b>814.980,25</b>	<b>0,00</b>	<b>814.980,25</b>	<b>822.053,59</b>	<b>103,4</b>	<b>100,9</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>1.082.038,73</b>	<b>1.683.147,00</b>	<b>335.403,00</b>	<b>2.018.550,00</b>	<b>1.585.913,25</b>	<b>146,6</b>	<b>78,6</b>
613100	Путни трошкови	24.142,97	60.000,00	0,00	60.000,00	40.834,76	169,1	68,1
613200	Издаци за енергију	108.120,59	135.000,00	60.000,00	195.000,00	177.409,45	164,1	91,0
613300	Издаци за комун. усл.	116.133,72	180.750,00	-40.000,00	140.750,00	125.909,77	108,4	89,5
613400	Набавка материјала	245.828,72	483.350,00	20.000,00	503.350,00	254.698,82	103,6	50,6
613500	Изд.за усл. прев. и горива	192.635,71	228.000,00	0,00	228.000,00	214.330,19	111,3	94,0
613600	Унајмљ. имовине и опр.	8.398,03	10.700,00	5.000,00	15.700,00	14.112,00	168,0	89,9
613700	Издаци за текуће одрж.	259.493,02	255.897,00	225.903,00	481.800,00	443.628,55	171,0	92,1
613800	Издаци осиг., банк. усл. и усл. платног промета	62.281,69	69.450,00	7.500,00	76.950,00	52.992,82	85,1	68,9
613900	Уговорене услуге	65.004,28	260.000,00	57.000,00	317.000,00	261.996,89	403,0	82,6
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>15.085,65</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>56.835,70</b>	<b>376,8</b>	<b>71,0</b>
	<b>Укупан текући буџет</b>	<b>11.518.509,73</b>	<b>13.080.924,29</b>	<b>140.006,00</b>	<b>13.220.930,29</b>	<b>12.312.085,64</b>	<b>106,9</b>	<b>93,1</b>

Буџет капиталних потреба

Табела бр.

2

Година одобрења	Одобрено	Реализовано до 2021.	Реализовано 2021	Расположиво (1-2-3)	Извршено (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%
УКУПНО:	6.374.675,50	1.992.973,06	1.126.122,64	3.255.579,80	48,9%

Планирани и остварени приходи у 2021. години

Табела бр.

3

Ред. број	Екон. код	ВРСТА ПРИХОДА	План за 2021.	Остварено у 2021. години	% остварења (4/3*100)
0	1	2	3	4	5
1	722111	Таксе за увјерења	700,00	1.651,80	236,0
2	722114	Такса за рјешења у управном поступку	4.000,00	4.985,00	124,6
3	722115	Такса за регистрацију оружја	2.000,00	1.873,40	93,7
4	722123	Такса на захтјев рјешења и одобр. за вршење дјелатности	100,00	150,00	150,0
5	722100	Административне таксе (1 до 4)	6.800,00	8.660,20	127,4
6	722435	Накнада за извршени увиђај саобраћајних незгода	7.000,00	12.117,70	173,1
7	722436	Накнада за услуге пратње специјалних терета	5.000,00	3.100,00	62,0
8	722438	Накнада за издате обрасце оружаних листова	3.000,00	2.995,20	99,8
9	722441	Накнаде за премјештај непрописно заустављеног или паркираног возила	8.000,00	1.199,83	15,0
11	722443	Нак. за крим.тех прег. воз. ради утвр. бр. шасије и бр. мот. са миш. и фото док.	600,00	340,00	56,7
12	722444	Накнада за обрасце легитим. припадника физич. или техн. обезбј. д.	1.100,00	1.046,20	95,1

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

13	722445	Накнада за покриће трошкова за предавања који произилазе из непоштовања проп.	0,00	1.910,14	
14	722446	Накнада за кретање теретних возила гдје постоји забрана кретања за таква возила	50.000,00	55.674,09	111,3
15	722452	Нак. за откуп ломљ. алу. старог жељеза	200,00	1.744,00	872,0
16	722453	Накнада за издате обрасце „Дозвола за ношење оружја“	300,00	351,00	117,0
17	722454	Накнаде за издате обрасце „Потврда о пријави оружја“	1.000,00	1.940,40	194,0
18	722400	Остале буџетске накнаде (6 до 17)	76.200,00	82.418,56	108,2
19	722554	Накнада за пол. испита и оспособ. за прав. рук. оружјем	5.000,00	6.142,50	122,9
20	722791	Остале непланиране уплате	0,00	42.131,80	
21	723119	Новчане казне за прекршаје које су регистроване у регистру новчаних казни и трошкови прекршајног поступка-Полиција	1.150.000,00	927.128,30	80,6
		УКУПНО (5+18+19+20+21)	1.238.000,00	1.066.481,36	86,1