

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



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



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

Број: 01-02-03-13-299/18
Р: 07-07; 010-07/18

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Полиције Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године**

Брчко, јула 2018. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2. УВОД	6
3. ОПШТИ ДИО	6
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	7
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	7
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	9
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА	9
6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА	10
6.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ И КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА	11
6.4.2. <i>Издаци за путне трошкове</i>	12
6.4.3. <i>Издаци за услуге превоза и гориво</i>	12
6.4.4. <i>Издаци за текуће одржавање</i>	12
7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ	13
7.1. ПОПИС СРЕДСТАВА	13
8. КОМЕНТАР	14
9. ПРИЛОЗИ	15

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



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



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

ПОЛИЦИЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
Н./р. шефа полиције

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Полиције Брчко дистрикта БиХ (у даљњем тексту: Полиција) за период 1. јануар – 31. децембар 2017. 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 са важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Полиције.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

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

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

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању Полиције у периоду 1. јануар – 31. децембар 2017. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

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

Потребно је да Полиција предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.

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

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

Потребно је, ради прецизнијег планирања, усклађивања и реализације одобрених буџетских средстава, поступити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је, приликом доношења Програма рада, успоставити конкретне активности и мјерљиве критеријуме за оцјену степена извршења постављених програмских циљева.

Потребно је ускладити методологију израде извјештаја о раду с програмом рада ради лакшег праћења реализације дефинисаних програмских циљева.

Потребно је, да Полиција, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

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

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2017. ГОДИНУ

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

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

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

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

Послови Полиције обављају се у оквиру сљедећих организационих јединица:

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

Организационим планом Полиције су предвиђена 332 запослена, а на дан 31. 12. 2017. године било је 288 запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2017. 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

Уред за ревизију извршио је ревизију финансијског пословања Полиције за 2016. годину и изразио позитивно мишљење, али су уочене одређене неправилности. У Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

У циљу имплементације препорука, Полиција је донијела Акциони план за реализацију препорука из ревизије финансијског пословања за 2016. годину, број: 14.05-13-41936/17 од 14. јуна 2017. године.

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

• **Реализоване препоруке**

Донесен је Организациони план (Правилник), како је то предвиђено одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ. Обезбијеђена је примјена Закона о полицијским службеницима, у дијелу испуњености услова за остваривање права на пензију, односно достављање тражених потврда о стажу од стране полицијских службеника.

Ради информисања јавности, ажурирани су подаци на веб апликацији, у складу са одредбама Програма рада Полиције.

Планирани су приходи у буџету, у складу са додијељеним надлежностима, који су реално оствариви односно, наплативи.

Извјештаји о службеном путовању сачињени у складу с Правилником о примјени закона о порезу на доходак, у дијелу навођења да ли је била обезбијеђена исхрана током службеног путовања у земљи, у циљу исправног обрачуна пореза на доходак.

Спроведена процедура јавних набавки за услуге стручног образовања кадета, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

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

Ради усклађивања Пословника о раду полицијског одбора са одредбама Закона о допунама Закона о Полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ, на Влади су одобрене смјернице за израду Нацрта Пословника.

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

• **Нереализоване препоруке из претходне године:**

Подзаконски акти, сходно одредбама Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова, нису израђена и предложена Влади Брчко дистрикта БиХ на усвајање.

• **Нереализоване препоруке претходне три године:**

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

Потребно је да Полиција предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.

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:

- израде и предлагања подзаконских аката Влади Брчко дистрикта БиХ на усвајање, у складу са одредбама Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова,
- усклађивања Пословника о раду полицијског одбора са одредбама Закона о допунама Закона о Полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ,
- прецизнијег планирања, усклађивања и реализације одобрених буџетских средстава, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ефикасног располагања одобрених буџетских средстава и
- обављања пописа имовине потраживања и обавеза на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

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

6.2. Усклађеност са законским прописима

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

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

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

Одредбама члана 3 Закона о допунама Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ (ступео на снагу 29. априла 2016. године), се додаје нови члан 158с (Усклађивање), којим се Пословник о раду полицијског одбора треба ускладити с одредбама Закона о допунама Закона о полицијским службеницима у року од три мјесеца од дана ступања на снагу овог Закона. Усклађивање се односи на дефинисање нових ставова којим се регулише да чланови Полицијског одбора имају замјенике који се предлажу, именују, разрјешавају и испуњавају исте услове као и чланови Полицијског одбора, именовање техничког секретара, као и рад Полицијског одбора ван радног времена, До завршетка наше ревизије, Пословник о раду полицијског одбора није усклађен са одредбама Закона о допунама Закона о Полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ.

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

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Полиција је, у складу са својим надлежностима, израдила Програм рада за 2017. годину (у даљем тексту: Програм рада) са постављеним циљевима дефинисаних у XII поглавља, односно области дјеловања.

На крају извјештајне године, Полиција је сачинила и доставила градоначелнику и Скупштини Брчко дистрикта БиХ, Извјештај о раду за 2017. годину (у даљем тексту: Извјештај о раду) у којем су обрађене активности проведене током 2017. године за остваривање циљева постављених Програмом рада.

Ревизијом смо утврдили, да се из Извјештаја о раду не може у потпуности извршити повезивање појединачно реализованих активности са постављеним циљевима из Програма рада, те се не може поуздано утврдити ни степен извршења постављених програмских циљева.

Такође у поступку ревизије смо утврдили, да називи области дјеловања за остваривање програмских циљева из Извјештаја о раду нису у потпуности идентични или су под другим називом, у односу на Програм рада. Поред наведеног, у Извјештају о раду извјештавано је о активностима по поглављима (областима) којих нема у Програму рада (као нпр. поглавље IX Нормативне активности).

Потребно је, приликом доношења Програма рада, успоставити конкретне активности и мјерљиве критеријуме за оцјену степена извршења постављених програмских циљева.

Потребно је ускладити методологију израде Извјештаја о раду са Програмом рада у циљу лакшег праћења реализације дефинисаних програмских циљева.

6.4. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета

Текући издаци Полиције за 2017. годину одобрени су буџетом у износу од 17.157.235,52 КМ, а извршени у износу од 13.758.724,85 КМ, што представља 80,19% извршења плана и 90,34% у односу на остварене издатке у 2016. години (Табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Одредбом члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, прописано је да: „Планирање буџета представља кружни процес, који се састоји из више фаза и активности, а заснива се на претходном искуству, циљевима и задацима, као и остваривању основне функције буџетских корисника.“ Прелиминарно планирање буџета за текућу годину врши на бази остварења буџета у ранијем периоду и представља искуство буџетског корисника, а његови задаци, циљеви и активности представљају корективни фактор почетног искуственог полазишта за планирање. Коначан план буџета представља резултат корекције прелиминарно планираног буџета за износе средстава који представљају финансијски израз планираних активности. Након усвајања буџета за фискалну годину, процес се наставља кроз праћење извршења буџета и корекцију програмских активности буџетских корисника, како би се буџетска средства унутрашњим прерасподјелама и ребалансом могла усмјерити, са позиција и активности које се неће остварити, на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру или Полиције или неких других буџетских корисника.

Одредбама члана 3 става 3 и члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, затим, члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину, прописано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и економично располагање буџетским средствима која су им одобрена Буџетом за 2017. годину.

Ревизијом смо утврдили, да реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Од укупног износа неутрошених средстава од 781.222,80 КМ, највећи износ неутрошених средстава, у односу на буџетом планирана средства, односе се на издатке за набавку материјала и ситног инвентара 255.116,87 КМ, на издатке за уговорене услуге 138.637,88 КМ, издатке за услуге превоза и горива 66.700,45 КМ, на издатке за текуће одржавање и на издатке за енергију 53.642,31 КМ.

Полиција није поштовала одредбе члана 3 става 3, члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину, односно члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Због непоштовања претходно наведених одредби законских и подзаконских аката, неутрошена буџетска средства у износу 781.222,80 КМ нису на вријеме ослобођена, како би се иста могла правовремено усмјерити на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру или Полиције или неких других буџетских корисника.

Потребно је, ради прецизнијег планирања, усклађивања и реализације одобрених буџетских средстава, поступити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ефикасног располагања одобрених буџетских средстава.

Одредбама члана 22 става 1 под d) наведеног Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да у текстуалном дијелу треба презентовати анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

Увидом у образложења извршења буџета Полиције, утврдили смо да у текстуалном дијелу није презентована анализа сталних средстава, извршење пописа, стопа отписаности ствари и права која подлијежу отпису, што није у складу одредбама члана 22 става 1 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Полиција, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

6.4.1. Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених

Плате и накнаде трошкова запослених су планиране у износу од 8.193.277,57 КМ, а остварене у износу од 8.096.077,58 КМ, односно 98,81 % од планираног износа.

6.4.2. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове су планирани у износу од 60.000,00 КМ а извршени у износу од 59.915,45 КМ или 99,86% у односу на планирана буџетска средства у 2017. години.

6.4.3. Издаци за услуге превоза и гориво

Издаци за услуге превоза и гориво буџетом су планирани у износу од 217.000,00 КМ, а извршени у износу од 150.299,55 КМ или 69,26% у односу на планирана буџетска средства у 2017. години.

Набавка и сукцесивна испорука течних горива за возила Полиције вршена је на основу Оквирног споразума број 13-002011/14 од 28.01.2015. године и четири појединачна уговора за 2017. годину, сходно измјенама цијена горива.

6.4.4. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање буџетом су планирани у износу од 356.100,00 КМ, а извршени у 292.218,96 КМ или 82,06 % у односу на планирана буџетска средства у 2017. години.

Од реализованог износа на издатке за материјал за оправку и одржавање возила односи се 72.070,75 КМ, на услуге оправки и одржавања опреме 111.840,51 КМ, услуге оправки и одржавања возила 75.350,53 КМ, за одржавање зграда 10.782,69 КМ, за набавку и уградњу ауто-гума 17.138,66 КМ и за остала текућа одржавања 5.035,82 КМ.

6.5. Капитални буџет

Планирани буџет капиталних потреба за период 2015.-2017. године износи 2.514.271,77 КМ, а укупно је извршен у износу од 1.182.084,93 КМ или 47,02 % од плана, односно неутрошена средства за наведени износе 1.332.186,84 КМ.

Буџетом за 2017. годину одобрена су средства у износу од 1.019.000,00 КМ док су извршена у износу од 9.890,86 КМ или 0,97% од плана.

7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

7.1. Попис средстава

Полиција је 28. новембра 2017. године донијела Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала, потраживања и обавеза, 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. 2017. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број 30/08 од 18. јула 2008. године), регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису.

Одредбама члана 7 под а) пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да је са Дирекцијом за финансије извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем, сталних средстава 16. фебруара 2018. године, а ситног инвентара 20. фебруара 2018. године. Након извршеног усклађивања стања са Дирекцијом, Пописна комисија је доставила Извјештај о извршеном попису Централној пописној комисији али не у року који је прописан одредбама члана 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

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

8. Коментар

Полицији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2017. годину, број: 01-02-03-13-243/18 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Полиција се изјаснила дописом број: 14.04.1-13-44352/18 од 14. јуна 2018. године и доставила примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја ревизије.

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

Тим за ревизију

Авдија Башић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.

9. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2017. годину, по позицијама Полиције приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. Код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2017. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2017. год.	Извршење текућег буџета за 2017. годину	Процент извршења 6/5*100	Расположиво (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде запослених	9.421.591,57	-1.228.314,00	8.193.277,57	8.096.077,58	98,81	97.199,99
611100	Бруто плате	9.285.224,57	-1.228.314,00	8.056.910,57	7.971.907,65	98,94	85.002,92
611200	Накнаде трошкова запослених	136.367,00	0,00	136.367,00	124.169,93	91,06	12.197,07
612100	Допринос на терет послодавца	779.030,07	-31.233,00	747.797,07	726.150,47	97,11	21.646,60
613000	Издаци за материјал и услуге	1.522.300,00	0,00	1.522.300,00	1.041.280,02	68,40	481.019,98
613100	Путни трошкови	60.000,00	0,00	60.000,00	59.915,45	99,86	84,55
613200	Издаци за енергију	133.200,00	0,00	133.200,00	79.557,69	59,73	53.642,31
613300	Издаци за комун. услуге	137.500,00	0,00	137.500,00	112.147,73	81,56	25.352,27
613400	Набавка материјала	557.800,00	0,00	557.800,00	302.683,13	54,26	255.116,87
613500	Издаци за усл. прев. и горива	217.000,00	0,00	217.000,00	150.299,55	69,26	66.700,45
613600	Унајмљивање имовине и опр.	9.700,00	0,00	9.700,00	6.950,70	71,66	2.749,30
613700	Издаци за текуће одржавање	356.100,00	0,00	356.100,00	292.218,96	82,06	63.881,04
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	51.000,00	0,00	51.000,00	37.506,81	73,54	13.493,19
613900	Уговорене услуге	365.500,00	0,00	365.500,00	226.862,12	62,07	138.637,88
614000	Текући грантови	59.500,00	0,00	59.500,00	16.781,65	28,20	42.718,35
614300	Грантови непрофитним организацијама	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Укупан текући буџет	12.147.921,64	-1.259.547,00	10.888.374,64	10.107.151,84	92,83	781.222,80

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капит. буџет по год.	Извршење капит. буџета до 1. 1. 2017. год.	Извршење капит. буџета у 2017. год.	Извршено на дан 31. 12. 2017. године (4+5)	Неутр. сред. на дан 31. 12. 2017. (3-4-5)	% извршења на дан 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
Укупно	2.514.271,77	558.506,99	623.577,94	1.182.084,93	1.332.186,84	47,02

Приходи

Табела број 3

Р./б.	Економ код	ВРСТА ПРИХОДА	Остварење 2016. године	План за 2017. годину	Остварење 2017. године	% оствар.	(-) мање оств. (+) више оства. у односу на планирано 2017. године	(-) мање оств. (+) више оства. 2017. године у односу на остварено 2016. године
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	722111	Таксе за увјерења	3.370,40	6.500,00	1.135,20	17,46	-5.364,80	-2.235,20
2	722114	Такса за рјешења у управном поступку	3.173,40	7.600,00	5.312,00	69,89	-2.288,00	2.138,60
3	722115	Такса за регистрацију оружја	2.259,80	3.500,00	915,00	26,14	-2.585,00	-1.344,80
4	722116	Такса за издав. рјешења за рад ауто-школа	5,00	0,00	0,00		0,00	-5,00
5	722123	Такса на захтјев рјешења и одобр. за вршење дјелатности	163,00	200,00	60,00	30,00	-140,00	-103,00
6	722135	Остале административне таксе	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
7	722100	Административне таксе (1+2+...+6)	8.971,60	17.800,00	7.422,20	41,70	-10.377,80	-1.549,40
8	722435	Накнада за извршени увиђај саобраћајних незгода	11.147,20	9.500,00	10.359,90	109,05	859,90	-787,30
9	722436	Накнада за услуге пратње специјалних терета	6.280,00	15.100,00	7.380,00	48,87	-7.720,00	1.100,00
10	722438	Накнада за издате обрасце оружних листова	7.488,00	5.000,00	2.012,40	40,25	-2.987,60	-5.475,60
11	722441	Накнаде за премјештај непрописно заустављеног или паркираног возила	7.834,63	5.000,00	5.279,97	105,60	279,97	-2.554,66

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

12	722442	Накнаде за извлачење и преношење возила хаварисаног у саобраћајној незгоди на подручју Брчко дистрикта БиХ	0,00	200,00	0,00	0,00	-200,00	0,00
13	722443	Нак. за крим.тех прег. воз. ради утвр. бр. шасије и бр. мот. са миш. и фото док	70,00	600,00	70,00	11,67	-530,00	0,00
14	722444	Накнада за образце легитим. припадника физич. или техн. обезбј. д.	1.565,00	5.144,20	2.040,80	39,67	-3.103,40	475,80
15	722446	Накнада за кретање теретних возила гдје постоји забрана кретања за таква возила	50.107,98	55.000,00	50.772,50	92,31	-4.227,50	664,52
	722451	Накнада за покриће трошкова чувања одузетих возила	0,00	0,00	1.123,20		1.123,20	1.123,20
16	722452	Нак. за откуп ломљ. алу. старог жељеза	73,75	200,00	121,15	60,58	-78,85	47,40
17	722453	Накнада за издате обрасце "Дозвола за ношење оружја"	257,40	250,00	304,20	121,68	54,20	46,80
18	722454	Накнаде за издате обрасце "Потврда о пријави оружја"	658,00	800,00	608,40	76,05	-191,60	-49,60
19	722400	Остале буџетске накнаде (8+9+...+18)	85.481,96	96.794,20	80.072,52	82,72	-16.721,68	-5.409,44
20	722554	Накнада за пол. испита и оспособ. за прав. рук. оружјем	2.983,50	5.000,00	5.089,50	101,79	89,50	2.106,00
21	722791	Остале непланиране уплате	1.356,00	0,00	0,00		0,00	-1.356,00
22	722000	Остале буџетске накнаде	0,00	0,00	150,03		150,03	150,03
23	723119	Новчане казне за прекршаје које су регистроване у регистру новчаних казни и трошкови прекршајног поступка – Полиција	1.082.429,87	1.061.705,00	863.327,46	81,32	-198.377,54	-219.102,41
		УКУПНО (7+19+20+21+22+23)	1.181.222,93	1.181.299,20	956.061,71	80,93	-225.237,49	-225.161,22