

**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: 01-02-03-13-228/19  
Р: 08-3; 010-3/19

**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Полиције Брчко дистрикта БиХ  
за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године**

**Брчко, јуна 2019. годи**

## 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 .....	8
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....	8
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
6.4.1. Издаци за бруто плате и накнаде трошкова запослених .....	11
6.4.2. Издаци за путне трошкове .....	12
6.4.3. Издаци за услуге превоза и гориво .....	13
6.4.4. Издаци за текуће одржавање .....	13
6.5. КАПИТАЛНИ БУЏЕТ .....	13
6.6. ПОПИС СРЕДСТАВА .....	13
7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ – РЕГИСТАР НОВЧАНИХ КАЗНИ .....	14
8. КОМЕНТАР .....	15
9. ПРИЛОГ .....	16

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 даљем тексту: Полиција) за период 1. јануар – 31. децембар 2018. 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 – пречишћени 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.

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 2018. 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, ради безбједности саобраћаја на путевима Дистрикта, вршити контролу техничке исправности моторних возила, путем ванредних и превентивних техничких прегледа.*

*Потребно је израдити нову листу категорије регистратурског материјала и архивске грађе, којом ће се одредити рокови чувања истих, у складу са одредбама Закона о архивској дјелатности.*

*Потребно је, приликом доношења Програма рада, у областима дјеловања гдје је то могуће, дефинисати конкретне активности и мјерљиве критеријуме за оцјену степена извршења постављених програмских циљева.*

*Потребно је планирање буџета и издавање рјешења вршити у складу са усвојеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Полиције Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је досљедно примјењивати одредбе члана 138 става 2 Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу исплате додатка на плату за вријеме суспензије полицијских службеника.*

*Потребно је накнаду плате за вријеме суспензије у платним листама евидентирати на позицији „Суспензија“, а на позицији „Редовни сати“ евидентирати редован рад, како је то прописано одредбама члана 96 Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да се, ради надзора у извршењу буџета, успостави систем интерне контроле, посебно у дијелу провјере обрачуна и исплате плата и накнада у складу са одредбама члана 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*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.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2018. 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.

Одлуком Скупштине, број: 01-02-476/18 од 14. новембра 2018. године дата је сагласност за именовање Горана (Радована) Писића за шефа Полиције Брчко дистрикта БиХ на мандатни период од четири године. Организационим планом Полиције предвиђена су 332 запослена, а на дан 31. 12. 2018. године било је 313 запослених.

#### **4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у 2018. 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), 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 је ревизију финансијског пословања Полиције

за 2017. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-299/18, 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 2017. годину, број: 14.05.1-13-66664/18 од 10. септембра 2018. године.

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

- **Дјелимично реализоване препоруке**

Ефикасно располагање буџетским средствима, 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.

Ради усклађивања Пословника о раду полицијског одбора са одредбама Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ, одобрене су смјернице за израду Нацрта пословника.

- **Нереализоване препоруке претходне три године**

Сходно одредбама Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова, подзаконски акти нису израђени и предложени Влади Брчко дистрикта БиХ на усвајање.

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 и превазилажењу 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, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

На основу спроведене 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:



- планирања буџета и издавања рјешења у складу са усвојеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Полиције Брчко дистрикта БиХ;
- досљедне примјене одредбе члана 138 става 2 Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу исплате додатка на плату за вријеме суспензије полицијских службеника;
- евидентирања у платним листама накнаде плате за вријеме суспензије на позицији „Суспензија“, а редовног рада на позицији „Редовни сати“, како је то прописано одредбама члана 96 Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ;
- надзора у извршењу буџета, односно провјере обрачуна и исплате плата и накнада у складу са одредбама члана 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ;
- контроле техничке исправности моторних возила, путем ванредних и превентивних техничких прегледа;
- израде нове Листе категорије регистратурског материјала и архивске грађе, у складу са одредбама Закона о архивској дјелатности;
- 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, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Полиције.*

## 6.2. Усклађеност са законским прописима

Сходно члану 12 ставу 1 тачки г) Закона о Полицији Брчко дистрикта БиХ, послови Полиције у надлежности Брчко дистрикта БиХ су, између осталог, и послови безбједности саобраћаја на путевима Дистрикта и други послови у области безбједности саобраћаја утврђени законом, који обухватају контролу учесника у саобраћају а као један од облика те контроле, јесте и контрола техничке исправности моторних возила.

Возила за која се посумња да су технички неисправна, упућују се на **ванредан технички преглед**, којим се врши провјера техничке исправности возила, односно, система за: управљање, заустављање, освјетљавање, вучу и др. Такође, Полиција је надлежна да врши и **превентивне техничке прегледе** аутобуса и комбија којима се обавља јавни превоз путника.

На терену, након процјене или уочавања техничке неисправности, полицијски службеник упућује моторно возило на ванредан технички преглед, у овлаштено предузеће за обављање услуга техничког прегледа.

Уколико се утврди да је возило технички неисправно, уз прекршајни налог, од возача се наплаћују трошкови техничког прегледа и прекршајна казна у износу од 100,00 КМ (према Закону о прекршајима Брчко дистрикта БиХ).

У случају да је возило технички исправно, трошкове ванредног техничког прегледа плаћа Полиција Брчко дистрикта БиХ.

За ове намјене су планирана средства у буџету за 2018. годину у износу од 5.000,00 КМ, али од 2016. године, на ванредан технички преглед нису упућивана моторна возила, нити су обављани превентивни технички прегледи возила која врше јавни превоз путника.

Техничка исправност возила знатно доприноси безбједности саобраћаја, те је неопходно да Полиција обавља наведену контролу у складу са својим надлежностима.

***Потребно је, ради безбједности саобраћаја на путевима Дистрикта, вршити контролу техничке исправности моторних возила, путем ванредних и превентивних техничких прегледа.***

Одредбама члана 17 Закона о архивској дјелатности („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 6/18 – пречишћени текст), прописано је да се општим актом Полиције регулишу услови и начин коришћења регистратурског материјала и архивске грађе настале у њеном раду.

С тим у вези, инспектор за архив и архивску грађу је приликом контроле архива у Полицији, наложио измјену општих аката, односно, да се уреди Листа категорије регистратурског материјала и архивске грађе којом ће се одредити рокови чувања регистратурског материјала и архивске грађе.

Ревизијом смо утврдили да није урађена нова јединствена листа, са измјенама и допунама које се односе на комплетну документацију свих организационих јединица Полиције.

***Потребно је израдити нову листу категорије регистратурског материјала и архивске грађе, којом ће се одредити рокови чувања истих, у складу са одредбама Закона о архивској дјелатности.***

### **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“, бројеви 31/09, 60/10, и 31/11), израдила Програм рада за 2018. годину, који обухвата дванаест области дјеловања, односно, постављених циљева.

Свака област дјеловања садржи програмске активности, које су уопштене, без конкретних програмских задатака за остварење планираних циљева.

Без конкретних програмских задатака није могуће утврдити степен извршења програмских циљева.

***Потребно је, приликом доношења Програма рада, у областима дјеловања гдје је то могуће, дефинисати конкретне активности и мјерљиве критеријуме за оцјену степена извршења постављених програмских циљева.***

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

Текући издаци Полиције за 2018. годину одобрени су буџетом у износу од 11.859.264,68 КМ, а извршени у износу од 11.197.803,02 КМ, што представља 94,42% извршења плана (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

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

Плате и накнаде трошкова запослених у Полицији планиране су у износу од 9.121.908,85 КМ, а до 31. децембра 2018. године остварене у износу од 8.914.809,58 КМ, односно 97,73% од планираног износа.

На основу усвојеног буџета за 2018. годину донесена су рјешења о утврђивању мјесечне плате која садрже повећање плата од 10% свим запосленима, почевши од 1. јула 2017. године.

Ревизијом смо утврдили да одобрена буџетска средства за бруто плате за 2018. годину нису планирана у складу с важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Полиције Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник) од 29. марта 2017. године. Такође, рјешењима је извршена и измјена назива појединих позиција и платних разреда на више, тако да наведено повећање плата излази из оквира платних разреда утврђених Правилником.

***Потребно је планирање буџета и издавање рјешења вршити у складу са усвојеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Полиције Брчко дистрикта БиХ.***

У току 2018. године донесене су одлуке о суспензији за шест полицијских службеника и то на основу: три предлога Јединице криминалистичке полиције, два предлога Јединице за професионалне стандарде и једног предлога Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ. Ставом 3 одлуке о суспензији регулисано је да суспендовани полицијски службеник за вријеме трајања суспензије има право на 85% од своје плате остварене у мјесецу који је претходио суспензији.

Увидом у захтјеве за обрачун плата за јануар, март, јун, октобар, новембар и децембар 2018. године, утврдили смо да су исти поднесени сходно одлукама о суспензији, навођењем датума почетка суспензије за сваког суспендованог полицијског службеника.

Одредбама члана 98 става 1 тачке е) Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ – у даљем тексту: Закон („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 41/07, 04/08, 36/09, 60/10, 37/14 и 13/16), прописано је да полицијски службеници имају право на накнаду плате због привремене спријечености за рад у случају суспензије, у складу са Законом.

Затим, одредбама члана 138 става 2 Закона (Исплата плате током суспензије) прописано је да суспендовани полицијски службеник, у посебним случајевима, када има породицу коју издржава, „има право на 85% од **своје плате** у мјесецу који је **претходио суспензији**“.

Ревизијом смо установили да је полицијским службеницима за вријеме суспензије основна плата исплаћена у износу од 85%. Међутим, **додатак на плату** је исплаћен у износу од **100%**, у односу на мјесец који је претходио суспензији, што није у складу с чланом 138 ставом 2 Закона.

Одредбом члана 96 Закона – Платна листа, дефинисано је право полицијског службеника на платну листу у којој су детаљно наведени: износ његове плате, додатака, накнада и одбитака.

Увидом у платне листе установили смо да је накнада плате полицијским службеницима за вријеме суспензије евидентирана као редован рад (100%), уз умањење од 15% на позицији „паушала“, што није у складу с чланом 96 Закона.

Одредбама члана 24 става 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, прописано је да су руководиоци буџетских корисника одговорни за успоставу и спровођење интерног надзора у извршењу буџета, а ставом 4 истог члана Закона, утврђена је обавеза буџетских корисника да прате извршење својих буџета и са Трезором врше усаглашавање тачности података у оствареним трошковима, по истеку сваког тромјесечја.

Увидом у документацију установили смо да, по истеку тромјесечја, буџетски корисник није са Трезором вршио усаглашавање тачности података за бруто плате, у дијелу провјере обрачуна и исплате плата и накнада у оствареним трошковима.

*Потребно је досједно примјењивати одредбе члана 138 става 2 Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу исплате додатка на плату за вријеме суспензије полицијских службеника.*

*Потребно је накнаду плате за вријеме суспензије, у платним листама, евидентирати на позицији „Суспензија“, а на позицији „Редовни сати“ евидентирати редован рад, како је то прописано одредбама члана 96 Закона о полицијским службеницима Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да се, ради надзора у извршењу буџета, успостави систем интерне контроле, посебно у дијелу провјере обрачуна и исплате плата и накнада у складу са одредбама члана 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.*

#### 6.4.2. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове планирани су у износу од 70.000,00 КМ а извршени у износу од 57.332,88 КМ или 81,90% у односу на планирана буџетска средства у 2018. години. Највећим дијелом се односе на: трошкове дневница у земљи у износу од 25.154,65 КМ и трошкове дневница у иностранству у износу од 23.777,54 КМ.

#### **6.4.3. Издаци за услуге превоза и гориво**

Издаци за услуге превоза и гориво буџетом су планирани у износу од 202.000,00 КМ, а извршени у износу од 180.423,75 КМ или 89,32% у односу на планирана буџетска средства у 2018. години.

На основу Оквирног споразума број: 13-000919/17 од 11. августа 2017. године, Анекса Оквирног споразума, број: 13-000919/17 од 26. децембра 2017. године и четири појединачна уговора за 2018. годину сходно измјенама цијене горива, извршена је набавка и сукцесивна испорука течних горива за деведесет девет (99) возила Полиције.

#### **6.4.4. Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање буџетом су планирани у износу од 458.900,00 КМ, а извршени у 365.582,79 КМ или 79,67% у односу на планирана буџетска средства у 2018. години.

Од реализованог износа на услуге оправке и одржавања опреме односи се 179.320,99 КМ, на услуге оправке и одржавање возила односи се 87.069,06 КМ, на издатке за материјал за оправку и одржавање возила односи се 63.469,30 КМ, услуге оправке и одржавање зграда 18.062,04 КМ, за набавку и уградњу ауто-гума 12.848,28 КМ и за остала текућа одржавања 4.813,12 КМ.

### **6.5. Капитални буџет**

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2016–2018. година планирана су за реализацију педесет једног (51) пројекта укупне вриједности 3.274.271,77 КМ и са 31. децембром 2018. године извршена су у износу од 1.961.324,68 КМ или 59,89% у односу на план (табела број 2 у прилогу Извјештаја). Неутрошена средства за наведени период износе 1.312.947,09 КМ.

Буџетом за 2018. годину одобрена су средства у износу од 1.500.000,00 КМ, а извршена у износу од 624.709,00 КМ или 41,65% у односу на планирана средства. Затим, за 2017. годину одобрена су средства у износу од 1.019.000,00 КМ а извршена у износу од 622.973,73 КМ, што представља 61,14% извршења плана и за 2016. годину одобрена средства износе 755.271,77 КМ а извршена су у износу од 713.641,95 КМ, што представља 94,49% извршења плана.

### **6.6. Попис средстава**

Полиција је донијела Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала, потраживања и обавеза, број: 14.05-13-2542/18 од 22. новембра 2018. 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. 2018. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи с 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, а одредбама члана 7 тачке а) дефинисана је обавеза пописне комисије 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 28. фебруара 2019. године, а ситног инвентара 27. фебруара 2019. 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.***

## **7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ – РЕГИСТАР НОВЧАНИХ КАЗНИ**

Полиција је у 2018. години планирала приходе – примитке у износу од 1.181.300,00 КМ, а исти су остварени у износу од 1.030.650,52 КМ, што представља 87,25% извршење плана. Структура планираних и остварених прихода дата је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Реализовани приходи највећим дијелом односе се на новчане казне за прекршаје које су регистроване у Регистру новчаних казни и трошкове прекршајног поступка у износу од 919.363,39 КМ.

Увидом у документацију, утврдили смо да су у периоду од 1. јануара 2015. до 31. децембра 2018. године издати прекршајни налози и изречене су новчане казне, трошкови и таксе за прекршаје које су регистроване у Регистру новчаних казни (РНК) а нису наплаћене у износу од **2.109.673,70 КМ**. Према евиденцији Дирекције за финансије евидентно је да поједина лица дугују преко 50.000,00 КМ, да су несолвентна и да су поједини корисници социјалних давања.

Одредбама члана 92 Закона о прекршајима у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 24/07) утврђена је могућност рада за опште добро уколико то кажњено лице предложи Суду. Међутим, наведеним законом није утврђена могућност да Суд предложи и изрекне мјеру – обављање друштвено корисног рада, као замјена за плаћање новчане казне.

Сматрамо да је потребно да Полиција, у сарадњи са другим институцијама Брчко дистрикта БиХ (правосуђем, Одјељењем за здравство и остале услуге и другим), сви у складу са својим

дјелокругом рада, изнађе рјешења доношењем нове или измјеном постојеће регулативе којом би се уредила ова област ради ефикаснијег намирења новчаних казни за прекршаје, који се воде у Регистру новчаних казни, а у случају када то није могуће, пропише услове за увођење (изрицање мјере) обављања друштвено корисног рада.

## 8. Коментар

Полицији је уручен Нацрт Извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2018. годину, број: 01-02-03-13-170/19 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Полиција се није изјаснила, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију

Љубица Томић, дипл. ек.

---

Амра Мехић, дипл. ек.

---

## 9. ПРИЛОГ



Структура планираних и извршених текућих издатака за 2018. годину, по позицијама Полиције приказана је у следећој табели:

**Табела број 1**

Екон. Код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2018. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2018. год.	Извршење текућег буџета за 2018. годину	Процент извршења (6/5*100)	Расположиво (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде запослених</b>	<b>10.102.935,89</b>	<b>-981.027,04</b>	<b>9.121.908,85</b>	<b>8.914.809,58</b>	<b>97,73</b>	<b>207.099,27</b>
611100	Бруто плате	9.955.935,89	-989.027,04	8.966.908,85	8.763.504,91	97,73	203.403,94
611200	Накнаде трошк. запосл.	147.000,00	8.000,00	155.000,00	151.304,67	97,62	3.695,33
612100	Допринос на терет послодавца	973.283,11	-133.937,28	839.345,83	775.877,66	92,44	63.468,17
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>2.242.210,00</b>	<b>-424.200,00</b>	<b>1.818.010,00</b>	<b>1.432.182,43</b>	<b>78,78</b>	<b>385.827,57</b>
613100	Путни трошкови	60.000,00	10.000,00	70.000,00	57.332,88	81,90	12.667,12
613200	Издаци за енергију	152.200,00	-40.000,00	112.200,00	101.490,76	90,46	10.709,24
613300	Издаци за комун. усл.	192.050,00	-48.000,00	144.050,00	128.842,35	89,44	15.207,65
613400	Набавка материјала	651.196,00	-130.000,00	521.196,00	358.884,53	68,86	162.311,47
613500	Изд. за усл. прев. и горива	247.000,00	-45.000,00	202.000,00	180.423,75	89,32	21.576,25
613600	Унајмљ. имовине и опр.	10.700,00	-3.000,00	7.700,00	7.196,95	93,47	503,05
613700	Издаци за тек. одрж.	504.900,00	-46.000,00	458.900,00	365.582,79	79,67	93.317,21
613800	Издаци осиг., банк. усл. и усл. платног промета	58.000,00	13.000,00	71.000,00	65.282,88	91,95	5.717,12
613900	Уговорене услуге	366.164,00	-135.200,00	230.964,00	167.145,54	72,37	63.818,46
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>74.933,35</b>	<b>93,67</b>	<b>5.066,65</b>
	<b>Укупан текући буџет</b>	<b>13.398.429,00</b>	<b>-1.539.164,32</b>	<b>11.859.264,68</b>	<b>11.197.803,02</b>	<b>94,42</b>	<b>661.461,66</b>

**Буџет капиталних потреба**

**Табела број 2**

Година	Планирани капит. буџет по год.	Извршење капит. буџета до 1. 1. 2018. год.	Извршење капит. буџета у 2018. год.	Извршено на дан 31. 12. 2018. године (4 + 5)	Неуtroшена сред. на дан 31. 12. 2018. (3 -4 -5)	% извршења на дан 31. 12. 2018. (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
<b>2016.</b>	755.271,77	574.151,56	139.490,39	713.641,95	41.629,82	94,49
<b>2017.</b>	1.019.000,00	9.890,86	613.082,87	622.973,73	396.026,27	61,14
<b>2018.</b>	1.500.000,00	0,00	624.709,00	624.709,00	875.291,00	41,65
<b>Укупно</b>	<b>3.274.271,77</b>	<b>584.042,42</b>	<b>1.377.282,26</b>	<b>1.961.324,68</b>	<b>1.312.947,09</b>	<b>59,90</b>

Планирани и остварени приходи у 2018. години

Табела број 3

Ред. број	Екон. код	ВРСТА ПРИХОДА	План за 2018.	Остварено у 2018. години	% остварења (5/4 * 100)	Разлика мање оств. (-) и више оств. (+) у односу на планирано 2018. године
0	1	2	4	5	6	7
1	722111	Таксе за увјерења	7.800,00	1.902,20	24,39	-5.897,80
2	722114	Такса за рјешења у управном поступку	9.600,00	7.540,00	78,54	-2.060,00
3	722115	Такса за регистрацију оружја	3.000,00	1.633,40	54,45	-1.366,60
4	722123	Такса на захтјев рјешења и одобр. за вршење дјелатности	200,00	110,00	55,00	-90,00
<b>5</b>	<b>722100</b>	<b>Административне таксе (1 до 4)</b>	<b>20.600,00</b>	<b>11.190,60</b>	<b>54,32</b>	<b>-9.409,40</b>
6	722435	Накнада за извршени увиђај саобраћајних незгода	6.500,00	10.542,80	162,20	4.042,80
7	722436	Накнада за услуге пратње специјалних терета	15.100,00	9.184,62	60,83	-5.915,38
8	722438	Накнада за издате обрасце оружаних листова	3.000,00	4.024,80	134,16	1.024,80
9	722441	Накнаде за премјештај непрописно заустављеног или паркираног возила	5.000,00	12.480,00	249,60	7.480,00
10	722442	Накнаде за извлачење и преношење возила хаварисаног у саобраћајној незгоди на подручју Брчко дистрикта БиХ	200,00	85,47	42,74	-114,53
11	722443	Нак. за крим.-тех. прег. воз. ради утвр. бр. шасије и бр. мот. са миш. и фото-док.	600,00	105,00	17,50	-495,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

12	722444	Накнада за обрасце легитим. припадника физич. или техн. обезбј. д.	5.600,00	1.497,60	26,74	-4.102,40
13	722446	Накнада за кретање теретних возила гдје постоји забрана кретања за таква возила	60.000,00	51.858,33	86,43	-8.141,67
14	722452	Нак. за откуп ломљ. алу. старог жељеза	200,00	196,28	98,14	-3,72
15	722453	Накнада за издате обрасце „Дозвола за ношење оружја“	150,00	1.006,20	670,80	856,20
16	722454	Накнаде за издате обрасце „Потврда о пријави оружја“	200,00	970,80	485,40	770,80
<b>17</b>	<b>722400</b>	<b>Остале буџетске накнаде (6 до 16)</b>	<b>96.850,00</b>	<b>91.951,90</b>	<b>94,24</b>	<b>-4.898,10</b>
18	722554	Накнада за пол. испита и оспособ. за прав. рук. оружјем	5.000,00	6.844,50	136,89	1.844,50
19	722791	Остале непланиране уплате	0,00	1.305,13	100,00	1.305,13
20	723119	Новчане казне за прекршаје које су регистроване у регистру новчаних казни и трошкови прекршајног поступка-Полиција	1.058.850,00	919.363,39	86,83	-139.486,61
		<b>УКУПНО (5+17+18+19+20)</b>	<b>1.181.300,00</b>	<b>1.030.655,52</b>	<b>87,25</b>	<b>-150.644,48</b>