

**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

Broj: 01-02-03-13-228/19
R: 08-3; 010-3/19

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za period 1. 1.-31. 12. 2018. godine**

Brčko, juni 2019. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD	6
3. OPĆI DIO	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	9
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	10
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG BUDŽETA	10
6.4.1. Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih	10
6.4.2. Izdaci za putne troškove	12
6.4.3. Izdaci za usluge prevoza i gorivo	12
6.4.4. Izdaci za tekuće održavanje.....	12
6.5. KAPITALNI BUDŽET	12
6.6. POPIS SREDSTAVA	13
7. OSTALI NALAZI – REGISTAR NOVČANIH KAZNI.....	13
8. KOMENTAR.....	14
9. PRILOG	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

POLICIJA BRČKO DISTRIKTA BiH

n/r šefa Policije

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policija) za period 1. 1.–31. 12. 2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Policije je odgovoran za finansijsko poslovanje Policije i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Policije.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 – prečišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije u periodu 1. 1.–31. 12. 2018. godine, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

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

Potrebno je, u cilju sigurnosti saobraćaja na putevima Distrikta, vršiti kontrolu tehničke ispravnosti motornih vozila, putem vanrednih i preventivnih tehničkih pregleda.

Potrebno je izraditi novu Listu kategorije registraturskog materijala i arhivske građe, kojom će se odrediti rokovi čuvanja istih, u skladu sa odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti.

Potrebno je, prilikom donošenja Programa rada, u oblastima djelovanja gdje je to moguće, definisati konkretne aktivnosti i mjerljive kriterije za ocjenu stepena izvršenja postavljenih programskih ciljeva.

Potrebno je planiranje budžeta i izdavanje rješenja vršiti u skladu sa usvojenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe člana 138 stav 2 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, u dijelu isplate dodatka na platu za vrijeme suspenzije policijskih službenika.

Potrebno je, naknadu plate za vrijeme suspenzije u platnim listama evidentirati na poziciji „Suspenzija“, a na poziciji „Redovni sati“ evidentirati redovan rad, kako je to propisano odredbama člana 96 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se, u cilju nadzora u izvršenju budžeta, uspostavi sistem interne kontrole, posebno u dijelu provjere obračuna i isplate plata i naknada u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

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

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2018. GODINU

2. UVOD

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

3. OPĆI DIO

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

- zaštite života i imovine,
- zaštite ljudskih prava i sloboda građana zagaranovanih Ustavom BiH i Statutom Brčko distrikta BiH,
- sprečavanja, otkrivanja i istraživanja krivičnih djela i prekršaja koji nisu u isključivoj nadležnosti drugih policijskih organa BiH,
- poslove i zadatke koji se odnose na održavanje javnog reda i mira, osiguranja određenih ličnosti i objekata u Distriktu,
- poslove i zadatke koji se odnose na održavanje javnih skupova,
- poslove sigurnosti saobraćaja na putevima Distrikta i drugi poslovi u oblasti sigurnosti saobraćaja utvrđeni zakonom,
- poslove kontrole nabavke, držanja i nošenja oružja i municije i vođenja propisanih evidencija,
- druge poslove i zadatke koje Policiji povjeri tužilac Distrikta i druga tužilaštva u BiH,
- poslove koji se odnose na oblast proizvodnje, prometa i skladištenja eksplozivnih materija, koji su u nadležnosti Distrikta,
- poslove koji se odnose na rad agencija za zaštitu ljudi i imovine,
- provođenja propisa o oružju i municiji,
- inspekcijskog nadzora u oblastima iz svoje nadležnosti,
- upravnih i drugih stručnih poslova utvrđenih zakonom ili drugim propisima,
- drugih poslova i zadataka stavljenih u njenu nadležnost u skladu sa zakonom.

Planirani zadaci Policije izvršavani su kroz operativne, stručne, administrativne, pravne i druge aktivnosti, a kojima se obezbjeđuje: zaštita života i lična sigurnost građana, provođenje Ustava i zakona BiH, Statuta Brčko distrikta BiH i ostalih zakona Brčko distrikta BiH, u cilju ostvarivanja zakonitog, blagovremenog i ekonomičnog izvršenja svih poslova iz nadležnosti Policije, postizanje potpunog korištenja svih resursa koji stoje na raspolaganju, potpune odgovornosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih znanja i kvalifikacija, kao i unapređenja saradnje sa drugim policijskim agencijama i organima Bosne i Hercegovine.

Poslovi Policije obavljaju se u okviru slijedećih organizacionih jedinica:

- Kabinet šefa policije,

- Jedinica opšte policije,
- Jedinica saobraćajne policije,
- Jedinica kriminalističke policije,
- Jedinica za istraživanje ratnih zločina,
- Jedinica za podršku,
- Operativno komunikacijski centar,
- Jedinica za profesionalne standarde,
- Jedinica za administrativnu podršku i logistiku.

Odlukom Skupštine broj 01-02-476/18 od 14.11.2018. godine data je saglasnost za imenovanje Gorana (Radovana) Pisića za šefa Policije Brčko distrikta BiH na mandatni period od četiri godine. Organizacionim planom Policije je predviđeno 332 zaposlena, a na dan 31.12.2018. godine bilo je 313 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2018. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured–Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured–Kancelarija za reviziju), je u skladu s nadležnostima datim članom 13. Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 – prečišćeni tekst), izvršio reviziju finansijskog poslovanja Policije za 2017. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13–299/18, s preporukama za preduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju nedostataka i unapređenju poslovanja. Policija je u cilju otklanjanja određenih nepravilnosti, sačinila Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvještaju za 2017. godinu, broj: 14.05.1-13-66664/18 od 10.09.2018. godine.

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

- **Djelimično realizovane preporuke**

Efikasno raspolaganje budžetskim sredstvima, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

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

- **Nerealizovane preporuke prethodne tri godine:**

Shodno odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova, podzakonski akti nisu izrađeni i predloženi Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje.

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

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Policije.

Ustanovili smo da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- planiranja budžeta i izdavanja rješenja u skladu sa usvojenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije Brčko distrikta BiH,
- dosljedne primjene odredbe člana 138 stav 2 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, u dijelu isplate dodatka na platu za vrijeme suspenzije policijskih službenika,
- evidentiranja u platnim listama naknade plate za vrijeme suspenzije na poziciji „Suspenzija“, a redovnog rada na poziciji „Redovni sati“, kako je to propisano odredbama člana 96 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH,
- nadzora u izvršenju budžeta, odnosno provjere obračuna i isplate plata i naknada u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH,

- kontrole tehničke ispravnosti motornih vozila, putem vanrednih i preventivnih tehničkih pregleda,
- izrade nove Liste kategorije registraturskog materijala i arhivske građe, u skladu sa odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti,
- obavljanja popisa imovine potraživanja i obaveza na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Shodno članu 12 stav 1 tačka g) Zakona o policiji Brčko distrikta BiH, poslovi Policije u nadležnosti Brčko distrikta BiH su, između ostalog, i poslovi sigurnosti saobraćaja na putevima Distrikta i drugi poslovi u oblasti sigurnosti saobraćaja utvrđeni zakonom, koji obuhvataju kontrolu učesnika u saobraćaju a kao jedan od oblika te kontrole, je i kontrola tehničke ispravnosti motornih vozila.

Vozila za koje se posumnja da su tehnički neispravna, upućuju se na **vanredan tehnički pregled**, kojim se vrši provjera tehničke ispravnosti vozila, odnosno, sistema za: upravljanje, zaustavljanje, osvjetljavanje, vuču i dr. Takođe, Policija je nadležna da vrši i **preventivne tehničke preglede** autobusa i kombija kojima se obavlja javni prevoz putnika.

Na terenu, nakon procjene ili uočavanja tehničke neispravnosti, policijski službenik upućuje motorno vozilo na vanredan tehnički pregled, u ovlašteno preduzeće za obavljanje usluga tehničkog pregleda.

Ukoliko se utvrdi da je vozilo tehnički neispravno, uz prekršajni nalog, od vozača se naplaćuju troškovi tehničkog pregleda i prekršajna kazna u iznosu od 100,00 KM (prema Zakonu o prekršajima Brčko distrikta BiH).

U slučaju da je vozilo tehnički ispravno, troškove vanrednog tehničkog pregleda plaća Policija Brčko distrikta BiH.

Za ove namjene su planirana sredstva u Budžetu za 2018. godinu u iznosu od 5.000,00 KM, ali od 2016. godine, na vanredan tehnički pregled nisu upućivana motorna vozila, niti su obavljani preventivni tehnički pregledi vozila koja vrše javni prevoz putnika.

Tehnička ispravnost vozila znatno doprinosi bezbjednosti saobraćaja, te je neophodno da Policija obavlja navedenu kontrolu u skladu sa svojim nadležnostima.

Potrebno je, u cilju sigurnosti saobraćaja na putevima Distrikta, vršiti kontrolu tehničke ispravnosti motornih vozila, putem vanrednih i preventivnih tehničkih pregleda.

Odredbama člana 17 Zakona o arhivskoj djelatnosti, („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 6/18 – prečišćeni tekst), propisano je da se opštim aktom Policije regulišu uslovi i način korištenja registraturskog materijala i arhivske građe nastale u njenom radu.

S tim u vezi, inspektor za arhiv i arhivsku građu je prilikom kontrole arhiva u Policiji, naložio izmjenu opštih akata, odnosno, da se uredi Lista kategorije registraturskog materijala i arhivske građe kojom će se odrediti rokovi čuvanja registraturskog materijala i arhivske građe.

Revizijom smo utvrdili da nije urađena nova jedinstvena Lista, sa izmjenama i dopunama koje se odnose na kompletnu dokumentaciju svih organizacionih jedinica Policije.

Potrebno je izraditi novu Listu kategorije registraturskog materijala i arhivske građe, kojom će se odrediti rokovi čuvanja istih, u skladu sa odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Policija je, u skladu sa svojim nadležnostima, koje su propisane članovima 12 i 22 stav (1) tačka m) Zakona o Policiji Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/09, 60/10, i 31/11), izradila Program rada za 2018. godinu, koji obuhvata dvanaest oblasti djelovanja, odnosno, postavljenih ciljeva.

Svaka oblast djelovanja sadrži programske aktivnosti, koje su uopštene, bez konkretnih programskih zadataka za ostvarenje planiranih ciljeva.

Bez konkretnih programskih zadataka nije moguće utvrditi stepen izvršenja programskih ciljeva.

Potrebno je, prilikom donošenja Programa rada, u oblastima djelovanja gdje je to moguće, definisati konkretne aktivnosti i mjerljive kriterije za ocjenu stepena izvršenja postavljenih programskih ciljeva.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta

Tekući izdaci Policije za 2018. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 11.859.264,68 KM, a izvršeni u iznosu od 11.197.803,02 KM, što predstavlja 94,42% izvršenja plana (tabela broj 1 u Prilogu Izvještaja).

6.4.1. Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih

Plate i naknade troškova zaposlenih u Policiji su planirane u iznosu od 9.121.908,85 KM, a do 31.12.2018. godine ostvarene u iznosu od 8.914.809,58 KM, odnosno 97,73% od planiranog iznosa.

Na osnovu usvojenog Budžeta za 2018. godinu donesena su rješenja o utvrđivanju mjesečne plate koja sadrže povećanje plata od 10% svim uposlenicima, počev od 1.7.2017. godine.

Revizijom smo utvrdili da odobrena budžetska sredstva za bruto plate za 2018. godinu nisu planirana u skladu sa važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih

mjesta Policije Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik) od 29.3.2017. godine. Takođe, rješenjima je izvršena i izmjena naziva pojedinih pozicija i platnih razreda na više, tako da navedeno povećanje plata izlazi iz okvira platnih razreda utvrđenih Pravilnikom.

Potrebno je planiranje budžeta i izdavanje rješenja vršiti u skladu sa usvojenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije Brčko distrikta BiH.

U toku 2018 godine donesene su **odluke o suspenziji** za šest policijskih službenika i to na osnovu: tri prijedloga Jedinice kriminalističke policije, dva prijedloga Jedinice za profesionalne standarde i jednog prijedloga Tužilaštva Brčko distrikta BiH. Stavom 3 odluke o suspenziji regulisano je da suspendovani policijski službenik za vrijeme trajanja suspenzije ima pravo na **85%** od svoje plate ostvarene u mjesecu koji je prethodio suspenziji.

Uvidom u zahtjeve za obračun plata za mjesece januar, mart, juni, oktobar, novembar i decembar 2018. godine, utvrdili smo da su isti podneseni shodno odlukama o suspenziji, navođenjem datuma početka suspenzije za svakog suspendovanog policijskog službenika.

Odredbama člana 98 stav 1 tačka e Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH - u daljem tekstu: Zakon („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 41/07, 04/08, 36/09, 60/10, 37/14 i 13/16), propisano je da policijski službenici imaju pravo na naknadu plate zbog privremene spriječenosti za rad u slučaju suspenzije, u skladu sa Zakonom.

Zatim, odredbama člana 138 stav 2 Zakona (Isplata plate tokom suspenzije) propisano je da suspendovani policijski službenik, u posebnim slučajevima, kada ima porodicu koju izdržava, „ima pravo na **85% od svoje plate** u mjesecu koji je **prethodio suspenziji**“.

Revizijom smo ustanovili da je policijskim službenicima za vrijeme suspenzije osnovna plata isplaćena u iznosu od 85%. Međutim, **dodatak na platu** je isplaćen u iznosu od **100%**, u odnosu na mjesec koji je prethodio suspenziji, što nije u skladu sa članom 138 stav 2 Zakona.

Odredbom člana 96 Zakona – Platna lista, definisano je pravo policijskog službenika na platnu listu u kojoj su detaljno navedeni: iznos njegove plate, dodataka, naknada i odbitaka.

Uvidom u platne liste smo ustanovili da je naknada plate policijskim službenicima za vrijeme suspenzije evidentirana kao redovan rad (100%), uz umanjenje od 15% na poziciji „paušala“, što nije u skladu sa članom 96 Zakona.

Odredbama člana 24 stav 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, propisano je da su rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni za uspostavu i provođenje internog nadzora u izvršenju budžeta, a stavom 4 istog člana Zakona, utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da prate izvršenje svojih budžeta i sa Trezorom vrše usaglašavanje tačnosti podataka u ostvarenim troškovima, po isteku svakog tromjesečja.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da, po isteku tromjesečja, budžetski korisnik nije sa Trezorom vršio usaglašavanje tačnosti podataka za bruto plate, u dijelu provjere obračuna i isplate plata i naknada u ostvarenim troškovima.

Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe člana 138 stav 2 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, u dijelu isplate dodatka na platu za vrijeme suspenzije policijskih službenika.

Potrebno je, naknadu plate za vrijeme suspenzije, u platnim listama, evidentirati na poziciji „Suspenzija“, a na poziciji „Redovni sati“ evidentirati redovan rad, kako je to propisano odredbama člana 96 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se, u cilju nadzora u izvršenju budžeta, uspostavi sistem interne kontrole, posebno u dijelu provjere obračuna i isplate plata i naknada u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

6.4.2. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove su planirani u iznosu od 70.000,00 KM a izvršeni u iznosu od 57.332,88 KM ili 81,90% u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2018. godini. Najvećim dijelom se odnose na: troškove dnevnica u zemlji u iznosu od 25.154,65 KM i troškove dnevnica u inostranstvu u iznosu od 23.777,54 KM.

6.4.3. Izdaci za usluge prevoza i gorivo

Izdaci za usluge prevoza i goriva budžetom su planirani u iznosu od 202.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 180.423,75 KM ili 89,32% u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2018. godini.

Na osnovu Okvirnog sporazuma broj 13-000919/17 od 11.8.2017. godine, Aneksa Okvirnog sporazuma broj 13-000919/17 od 26.12.2017. godine i četiri pojedinačna ugovora za 2018. godinu shodno izmjenama cijene goriva, izvršena je nabavka i sukcesivna isporuka tečnih goriva za 99 vozila Policije.

6.4.4. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje budžetom su planirani u iznosu od 458.900,00 KM, a izvršeni u 365.582,79 KM ili 79,67% u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2018. godini.

Od realizovanog iznosa na usluge opravki i održavanja opreme odnosi se 179.320,99 KM, na usluge opravki i održavanje vozila odnosi se 87.069,06 KM, na izdatke za materijal za opravku i održavanje vozila odnosi se 63.469,30 KM, usluge opravke i održavanje zgrada 18.062,04 KM, za nabavku i ugradnju auto-guma 12.848,28 KM i za ostala tekuća održavanja 4.813,12 KM.

6.5. Kapitalni budžet

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2016–2018. godina su planirana za realizaciju 51 projekta ukupne vrijednosti 3.274.271,77 KM i sa 31.12.2018. godine su izvršena u iznosu od 1.961.324,68 KM ili 59,89% u odnosu na plan (Tabela 2. u Prilogu Izvještaja). Neurošena sredstva za navedeni period iznose 1.312.947,09 KM.

Budžetom za 2018. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.500.000,00 KM, a izvršena u iznosu od 624.709,00 KM ili 41,65% u odnosu na planirana sredstva. Zatim, za 2017. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.019.000,00 KM a izvršena u iznosu od 622.973,73 KM, što predstavlja 61,14% izvršenje plana i za 2016. godinu odobrena sredstva iznose 755.271,77 KM a izvršena u iznosu od 713.641,95 KM, što predstavlja 94,49% izvršenje plana.

6.6. Popis sredstava

Policija je donijela Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza broj 14.05-13-2542/18 od 22.11.2018. godine, sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Odredbama člana 4 stav 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 30/08 od 18.07.2008. godine), regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu, a odredbama člana 7 tačka a) definisana je obaveza popisne komisije da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da je sa Direkcijom za finansije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava dana 28.02.2019. godine, a sitnog inventara dana 27.02.2019. godine. Nakon izvršenog usklađivanja stanja sa Direkcijom, Popisna komisija je dostavila Izvještaj o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji ali ne u roku koji je propisan odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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

7. OSTALI NALAZI – REGISTAR NOVČANIH KAZNI

Policija je u 2018. godini planirala prihode - primitke u iznosu od 1.181.300,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 1.030.650,52 KM, što predstavlja 87,25% izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda data je u tabeli broj 3 u Prilogu Izvještaja.

Realizovani prihodi se najvećim dijelom odnose na novčane kazne za prekršaje koje su registrovane u Registru novčanih kazni i troškove prekršajnog postupka u iznosu od 919.363,39 KM.

Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da su u periodu od 1.1.2015. do 31.12.2018. godine izdati prekršajni nalozi i izrečene su novčane kazne, troškovi i takse za prekršaje koje su

registrovane u Registru novčanih kazni (RNK) a nisu naplaćene u iznosu od **2.109.673,70 KM**. Prema evidenciji Direkcije za finansije evidentno je da pojedina lica duguju preko 50.000,00 KM, da su nesolventna i da su pojedini korisnici socijalnih davanja.

Odredbama člana 92 Zakona o prekršajima u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 24/07) utvrđena je mogućnost rada za opšte dobro ukoliko to kažnjeno lice predloži Sudu. Međutim, navedenim Zakonom nije utvrđena mogućnost da Sud predloži i izrekne mjeru - obavljanje društveno korisnog rada, kao zamjena za plaćanje novčane kazne.

Smatramo da je potrebno da Policija, u saradnji sa drugim institucijama Brčko distrikta BiH (Pravosuđem, Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge i drugim), svi u skladu sa svojim djelokrugom rada, iznađu rješenja donošenjem nove ili izmjenom postojeće regulative kojom bi se uredila ova oblast u cilju efikasnijeg namirenja novčanih kazni za prekršaje, koji se vode u Registru novčanih kazni, a u slučaju kada to nije moguće, propiše uslove za uvođenje (izricanje mjere) obavljanja društveno- korisnog rada.

8. Komentar

Policiji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-170/19 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se nije očitovala, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

9. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu, po pozicijama Policije prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2018. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2018. god.	Izvršenje tekućeg budžeta za 2018. godinu	Procenat izvršenja (6/5*100)	Raspoloživo (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade zaposlenih	10.102.935,89	-981.027,04	9.121.908,85	8.914.809,58	97,73	207.099,27
611100	Bruto plate	9.955.935,89	-989.027,04	8.966.908,85	8.763.504,91	97,73	203.403,94
611200	Naknade trošk. zaposl.	147.000,00	8.000,00	155.000,00	151.304,67	97,62	3.695,33
612100	Doprinos na teret poslodavca	973.283,11	-133.937,28	839.345,83	775.877,66	92,44	63.468,17
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.242.210,00	-424.200,00	1.818.010,00	1.432.182,43	78,78	385.827,57
613100	Putni troškovi	60.000,00	10.000,00	70.000,00	57.332,88	81,90	12.667,12
613200	Izdaci za energiju	152.200,00	-40.000,00	112.200,00	101.490,76	90,46	10.709,24
613300	Izdaci za komun. usl.	192.050,00	-48.000,00	144.050,00	128.842,35	89,44	15.207,65
613400	Nabavka materijala	651.196,00	-130.000,00	521.196,00	358.884,53	68,86	162.311,47
613500	Izd.za usl.prev. i goriva	247.000,00	-45.000,00	202.000,00	180.423,75	89,32	21.576,25
613600	Unajmlj. imovine i opr.	10.700,00	-3.000,00	7.700,00	7.196,95	93,47	503,05
613700	Izdaci za tekuće održ.	504.900,00	-46.000,00	458.900,00	365.582,79	79,67	93.317,21
613800	Izdaci osig., bank. usl. i usl. platnog prometa	58.000,00	13.000,00	71.000,00	65.282,88	91,95	5.717,12
613900	Ugovorene usluge	366.164,00	-135.200,00	230.964,00	167.145,54	72,37	63.818,46
614000	Tekući grantovi	80.000,00	0,00	80.000,00	74.933,35	93,67	5.066,65
	Ukupan tekući budžet	13.398.429,00	-1.539.164,32	11.859.264,68	11.197.803,02	94,42	661.461,66

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

Godina	Planirani kapit. budžet po god.	Izvršenje kapit. budžeta do 01.01. 2018. god.	Izvršenje kapit. budžeta u 2018. god.	Izvršeno na dan 31.12.2018. godine (4 + 5)	Neurošena sred. na dan 31.12.2018. (3 -4 -5)	% izvršenja na dan 31.12. 2018. (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2016.	755.271,77	574.151,56	139.490,39	713.641,95	41.629,82	94,49
2017.	1.019.000,00	9.890,86	613.082,87	622.973,73	396.026,27	61,14
2018.	1.500.000,00	0,00	624.709,00	624.709,00	875.291,00	41,65
Ukupno	3.274.271,77	584.042,42	1.377.282,26	1.961.324,68	1.312.947,09	59,90

Planirani i ostvareni prihodi u 2018. godini

Tabela br. 3

Red. broj	Ekon. kod	VRSTA PRIHODA	Plan za 2018.	Ostvareno u 2018. godini	% ostvarenja (5/4 * 100)	Razlika manje ostv. (-) i više ostv. (+) u odnosu na planirano 2018. godine
0	1	2	4	5	6	7
1.	722111	Takse za uvjerenja	7.800,00	1.902,20	24,39	-5.897,80
2.	722114	Taksa za rješenja u upravnom postupku	9.600,00	7.540,00	78,54	-2.060,00
3.	722115	Taksa za registraciju oružja	3.000,00	1.633,40	54,45	-1.366,60
4.	722123	Taksa na zahtjev rješenja i odobr. za vršenje djelatnosti	200,00	110,00	55,00	-90,00
5.	722100	Administrativne takse (1 do 4)	20.600,00	11.190,60	54,32	-9.409,40
6.	722435	Naknada za izvršeni uviđaj saobraćajnih nezgoda	6.500,00	10.542,80	162,20	4.042,80
7.	722436	Naknada za usluge pratnje specijalnih tereta	15.100,00	9.184,62	60,83	-5.915,38
8.	722438	Naknada za izdate obrasce oružanih listova	3.000,00	4.024,80	134,16	1.024,80
9.	722441	Naknade za premještaj nepropisno zaustavljenog ili parkirano vozila	5.000,00	12.480,00	249,60	7.480,00
10.	722442	Naknade za izvlačenje i prenošenje vozila havarisanog u saobraćajnoj nezgodi na području Brčko distrikta BiH	200,00	85,47	42,74	-114,53
11.	722443	Nak. za krim.teh preg. voz. radi utvr. br. šasije i br. mot. sa miš. i foto dok.	600,00	105,00	17,50	-495,00

12.	722444	Naknada za obrasce legitim. pripadnika fizič. ili tehn. obezbj. d.	5.600,00	1.497,60	26,74	-4.102,40
13.	722446	Naknada za kretanje teretnih vozila gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila	60.000,00	51.858,33	86,43	-8.141,67
14.	722452	Nak. za otkup lomlj. alu.starog željeza	200,00	196,28	98,14	-3,72
15.	722453	Naknada za izdate obrasce „Dozvola za nošenje oružja“	150,00	1.006,20	670,80	856,20
16.	722454	Naknade za izdate obrasce „Potvrda o prijavi oružja“	200,00	970,80	485,40	770,80
17.	722400	Ostale budžetske naknade (6 do 16)	96.850,00	91.951,90	94,24	-4.898,10
18.	722554	Naknada za pol. ispita i osposob. za prav. ruk. oružjem	5.000,00	6.844,50	136,89	1.844,50
19.	722791	Ostale neplanirane uplate	0,00	1.305,13	100,00	1.305,13
20.	723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrovane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka-Policija	1.058.850,00	919.363,39	86,83	-139.486,61
		UKUPNO (5+17+18+19+20)	1.181.300,00	1.030.655,52	87,25	-150.644,48