

**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: 01-02-03-13-306/20
R: 08-6; 010-6/20

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za period 01. 01.-31. 12. 2019. godine**

Brčko, juli 2020. 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..... | 9 |
| 6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA | 9 |
| 6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA..... | 9 |
| 6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG BUDŽETA | 10 |
| 6.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih | 10 |
| 6.3.2. Izdaci za putne troškove | 11 |
| 6.3.3. Izdaci za usluge prevoza i gorivo | 11 |
| 6.3.4. Izdaci za tekuće održavanje | 11 |
| 6.4. KAPITALNI BUDŽET | 11 |
| 6.5. POPIS SREDSTAVA | 12 |
| 7. OSTALI NALAZI – ZGRADA POLICIJE..... | 12 |
| 8. KOMENTAR..... | 13 |
| 9. PRILOG | 14 |

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



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



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

POLICIJA BRČKO DISTRIKTA BiH

n/r šefa Policije

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policija) za period 01.01.–31.12.2019. 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 01.01.–31.12.2019. 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 Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju dostaviti Uredu za reviziju, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

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

Potrebno je ubrzati aktivnosti na pripremi Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o oružju i municiji u Brčko distriktu BiH, u skladu sa Programom rada Policije za 2019. godinu.

Potrebno je izvršiti usaglašavanje odredaba Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, u cilju određivanja jednakih uslova za isplatu trajnog dodatka i dodatka na platu za posebne uslove rada za vrijeme suspenzije policijskih službenika.

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 2019. 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.

Organizacionim planom Policije je predviđeno 333 zaposlena, a na dan 31.12.2019. godine bilo je 309 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2019. 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 2018. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13–170/19, s preporukama za preuzimanje 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 2018. godinu, broj: 14.04.1-13-63180/19 od 26.08.2019. godine, te isti nije u propisanom roku od 30 dana, od dana prijema revizorskog izvještaja, dostavila Uredu–Kancelariji za reviziju, što nije u skladu s odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju dostaviti Uredu za reviziju, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo slijedeće:

• **Realizovane preporuke**

Planiranje budžeta i izdavanje rješenja o utvrđivanju mjesečne plate vršeno je u skladu sa usvojenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije Brčko distrikta BiH.

Nova Lista kategorije registratorskog materijala i arhivske građe, kojom su određeni rokovi čuvanja istih, izrađena je u skladu sa odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti i na koju je Odjeljenje za javni registar dalo saglasnost.

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

Naknada plate za vrijeme suspenzije je evidentirana u platnim listama na način propisan odredbama člana 96 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH.

• **Djelimično realizovane preporuke**

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:**

Podzakonski akti, shodno odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova, 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:

- usaglašavanja odredbi Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH koje se odnose na isplatu dodatka na platu po osnovu posebnih uslova rada za vrijeme suspenzije policijskih službenika,
- dostavljanja Programa mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju Uredu za reviziju u Zakonom utvrđenom roku,
- 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. 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, 31/11 i 14/19), izradila Program rada za 2019. godinu, koji obuhvata četiri oblasti djelovanja, odnosno, postavljena cilja.

Okvirnom listom potrebnih zakona za 2019. godinu, uz Program rada Policije za drugi kvartal 2019. godine, predviđena je priprema Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o oružju i municiji u Brčko distriktu BiH.

Tokom drugog kvartala 2019. godine navedeni prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o oružju i municiji u Brčko distriktu BiH nije pripremljen i prosljeđen Skupštini Brčko distrikta BiH na usvajanje.

Potrebno je ubrzati aktivnosti na pripremi Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o oružju i municiji u Brčko distriktu BiH, u skladu sa Programom rada Policije za 2019. godinu.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta

Tekući izdaci Policije za 2019. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 12.470.779,76 KM, a izvršeni u iznosu od 11.907.142,35 KM, što predstavlja 95,48% izvršenja plana (tabela broj 1 u Prilogu Izvještaja).

6.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih

Plate i naknade troškova zaposlenih u Policiji su planirane u iznosu od 9.550.316,29 KM, a do 31.12.2019. godine ostvarene u iznosu od 9.396.752,70 KM, odnosno 98,39% od planiranog iznosa.

Odredbama člana 134 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 41/07, 4/08, 36/09, 60/10, 37/14, 13/16 i 14/19), utvrđena je obavezna suspenzija policijskog službenika (u slučaju da mu je određen pritvor; ako je protiv njega potvrđena optužnica; pokrenut disciplinski postupak ili ako postoje osnovi sumnje da je počinio težu povredu službene dužnosti). U skladu sa navedenim odredbama Zakona, tokom 2019. godine doneseno je osam odluka o suspenziji policijskih službenika.

Odredbama člana 17 stav 3 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 8/19 i 10/19) predviđena je isplata **dodatka na platu** na osnovi **posebnih uslova rada** (do 30%) policijskim službenicima za vrijeme trajanja **plaćenog odsustva, godišnjeg odmora i bolovanja**, a stavom 4 istog člana Zakona su utvrđene četiri jedinice u sastavu Policije, u kojima raspoređeni policijski službenici imaju pravo na veći **trajni dodatak na platu** (10% osnovne plate), koji se prema stavu 5 istog člana Zakona isplaćuje za vrijeme trajanja **plaćenog dopusta i godišnjeg odmora**.

Odredbama člana 22 stav 1 tačka 5 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, propisano je da policijski službenici imaju pravo na naknadu plate zbog privremene spriječenosti za rad u slučaju suspenzije, u skladu sa Zakonom.

Međutim, odredbama člana 138 (Isplata plate tokom suspenzije) Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, propisano je da policijski službenik ima pravo na 70% (ili 85% kada ima porodicu koju izdržava) “od **svoje plate** ostvarene u mjesecu koji je **prethodio suspenziji**”.

Imajući u vidu da **plata** prema članu 138 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH „ostvarena u mjesecu koji je prethodio suspenziji” sadrži osnovnu platu, dodatak za posebne uslove rada i trajni dodatak na platu, a prema članu 17 stav 3 i stav 5 Zakona o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH nije predviđeno da se dodatak za posebne uslove rada i trajni dodatak isplaćuje policijskim službenicima za vrijeme trajanja suspenzije, odnosno, taksativno su utvrđeni slučajevi kada se isplaćuju dodaci, proizilazi da odredbe navedenih članova dva Zakona različito regulišu uslove za isplatu trajnog dodatka i dodatka na platu po osnovi posebnih uslova rada za vrijeme suspenzije.

Potrebno je izvršiti usaglašavanje odredaba Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o platama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, u cilju određivanja jednakih uslova za isplatu trajnog dodatka i dodatka na platu za posebne uslove rada za vrijeme suspenzije policijskih službenika.

6.3.2. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove su planirani u iznosu od 80.000,00 KM a izvršeni u iznosu od 77.528,36 KM ili 96,91% u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2019. godini. Najvećim dijelom se odnose na: troškove dnevnica u zemlji u iznosu od 36.936,25 KM i troškove dnevnica u inostranstvu u iznosu od 33.050,00 KM.

6.3.3. Izdaci za usluge prevoza i gorivo

Izdaci za usluge prevoza i gorivo budžetom su planirani u iznosu od 224.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 210.828,22 KM ili 94,12% u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2019. godini.

Na osnovu Okvirnog sporazuma broj 13-000039/19 od 29.3.2019. godine i osam pojedinačnih ugovora za 2019. godinu shodno izmjenama cijene goriva, izvršena je nabavka i sukcesivna isporuka tečnih goriva za 99 vozila Policije.

6.3.4. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje budžetom su planirani u iznosu od 448.635,00 KM, a izvršeni u iznosu od 412.230,99 KM ili 91,89% u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2019. godini.

Od realizovanog iznosa, najveći dio se odnosi na: usluge popravaka i održavanja opreme 229.948,19 KM, na usluge popravaka i održavanje vozila 68.581,23 KM, na izdatke za materijal za popravku i održavanje vozila 94.636,76 KM, usluge popravke i održavanje zgrada 15.258,11 KM.

6.4. Kapitalni budžet

Budžet kapitalnih potreba za period 2017–2019. godina je planiran za realizaciju 72 projekata u iznosu od 4.519.000,00 KM, a u periodu 01.01–31.12.2019. godine izvršen u iznosu od 5.893.714,36 KM ili 41,71% planiranog iznosa (Tabela 2. u Prilogu Izvještaja). Neurošena sredstva za navedeni period iznose 3.435.666,26 KM.

Budžetom za 2017. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 981.176,07 KM, a izvršena u iznosu od 951.176,07 KM ili 96,94% u odnosu na planirana sredstva.

Zatim, za 2018. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.422.538,29 KM a izvršena u iznosu od 1.294.768,53 KM ili 91,02% izvršenje plana.

Za 2019. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 3.490.000,00 KM a izvršena u iznosu od 212.103,50 KM, što predstavlja 6,08% planiranog iznosa.

6.5. Popis sredstava

Policija je donijela Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza broj 14.05-13-2205/19 od 05.11.2019. 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 31.12.2019. 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 i sitnog inventara dana 23.03.2020. 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 – NOVOIZGRAĐENA ZGRADA POLICIJE

Na zahtjev Odjeljenja za javne poslove za izdavanje odobrenja za upotrebu novoizgrađene zgrade Policijske stanice sa vanjskim uređenjem, a nakon izvršenog tehničkog pregleda zgrade, Odjeljenje za javnu sigurnost je izdalo Rješenje o odobrenju za upotrebu broj UP-I-22-001390/19 od 09.09.2019. godine.

Nakon pribavljene upotrebne dozvole, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je, na zahtjev Odjeljenja za javne poslove a po prijedlogu Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH, donio Odluku o davanju objekta na korištenje Policiji Brčko distrikta BiH, broj: 22-003055/17 od 04.12.2019. godine (u daljnjem tekstu: Korisnik).

Članom 4 Odluke je definisano da će Ured za upravljanje javnom imovinom uvesti Korisnika u posjed, nakon što Odjeljenje za javne poslove isti preda Uredu za upravljanje javnom imovinom.

Dana 22.01.2020. godine, Zapisnikom o primopredaji i uvođenju u posjed objekta novoizgrađene upravne zgrade Policije Brčko distrikta BiH broj 22-003055/17, Ured za upravljanje javnom imovinom je uveo u posjed i predao na korištenje Policiji Brčko distrikta BiH objekat koji se nalazi na nekretnini, u z.k. ulošku upisan kao „Ciglana-javna zgrada“, površine 2.901 m².

Primopredaja i uvođenje u posjed je izvršeno istog dana i u istom postupku u kojem Ured za upravljanje javnom imovinom predmetni objekat preuzeo od Investitora – Odjeljenja za javne poslove.

8. Komentar

Policiji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu broj: 01-02-03-13-279/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se očitovala dopisom broj: 14.04.1-13-47112/20.

Policija nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

9. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2019. godinu, po pozicijama Policije prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

| Ekon. Kod | Naziv ekonomskog koda | Planirani tekući budžet za 2019. god. | Virmanizacije i amandmani | Konačan plan budžeta za 2019. god. | Izvršenje tekućeg budžeta za 2019. godinu | Procent izvršenja (6/5*100) | Raspoloživo (5 - 6) |
|---------------|---|---------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|---|-----------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 611000 | Plate i naknade zaposlenih | 10.450.233,61 | -899.917,32 | 9.550.316,29 | 9.396.752,70 | 98,39 | 153.563,59 |
| 611100 | Bruto plate | 10.233.935,61 | -842.223,84 | 9.391.711,77 | 9.256.392,79 | 98,56 | 135.318,98 |
| 611200 | Naknade trošk. zaposl. | 216.298,00 | -57.693,48 | 158.604,52 | 140.359,91 | 88,50 | 18.244,61 |
| 612100 | Doprinos na teret poslodavca | 880.611,15 | -60.082,68 | 820.528,47 | 772.696,21 | 94,17 | 47.832,26 |
| 613000 | Izdaci za materijal i usluge | 2.419.935,00 | -400.000,00 | 2.019.935,00 | 1.683.146,84 | 83,33 | 336.788,16 |
| 613100 | Putni troškovi | 60.000,00 | 20.000,00 | 80.000,00 | 77.528,36 | 96,91 | 2.471,64 |
| 613200 | Izdaci za energiju | 152.300,00 | -40.000,00 | 112.300,00 | 96.602,85 | 86,02 | 15.697,15 |
| 613300 | Izdaci za komun. usl. | 192.050,00 | -35.000,00 | 157.050,00 | 140.143,70 | 89,24 | 16.906,30 |
| 613400 | Nabavka materijala | 890.300,00 | -135.000,00 | 755.300,00 | 579.650,52 | 76,74 | 175.649,48 |
| 613500 | Izd.za usl.prev. i goriva | 274.000,00 | -50.000,00 | 224.000,00 | 210.828,22 | 94,12 | 13.171,78 |
| 613600 | Unajmlj. imovine i opr. | 10.700,00 | 0,00 | 10.700,00 | 6.351,00 | 59,36 | 4.349,00 |
| 613700 | Izdaci za tekuće održ. | 511.635,00 | -190.365,00 | 448.635,00 | 412.230,99 | 91,89 | 36.404,01 |
| 613800 | Izdaci osig., bank. usl. i usl. platnog prometa | 56.150,00 | 23.000,00 | 79.150,00 | 70.139,65 | 88,62 | 9.010,35 |
| 613900 | Ugovorene usluge | 272.800,00 | -120.000,00 | 152.800,00 | 89.671,55 | 58,69 | 63.128,45 |
| 614000 | Tekući grantovi | 80.000,00 | 0,00 | 80.000,00 | 54.546,60 | 68,18 | 25.453,40 |
| | Ukupan tekući budžet | 13.830.779,76 | -1.360.000,00 | 12.470.779,76 | 11.907.142,35 | 95,48 | 563.637,41 |

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

| Godina | Planirani kapit. budžet po god. | Izvršenje kapit. budžeta do 01.01. 2019. god. | Izvršenje kapit. budžeta u 2019. god. | Izvršeno na dan 31.12.2019. godine (4 + 5) | Neurošena sred. na dan 31.12.2019. (3 -6) | % izvršenja na dan 31.12.2019. (6/3 x 100) |
|---------------|---------------------------------|---|---------------------------------------|--|---|--|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2017. | 981.176,07 | 622.973,73 | 328.202,34 | 951.176,07 | 30.000,00 | 96,94 |
| 2018. | 1.422.538,29 | 624.709,00 | 670.059,53 | 1.294.768,53 | 127.769,76 | 91,02 |
| 2019. | 3.490.000,00 | - | 212.103,50 | 212.103,50 | 3.277.896,50 | 6,08 |
| Ukupno | 5.893.714,36 | 1.247.682,73 | 1.210.365,37 | 2.458.048,13 | 3.435.666,26 | 41,71 |

Planirani i ostvareni prihodi u 2019. godini

Tabela br. 3

| Red. broj | Ekon. kod | VRSTA PRIHODA | Plan za 2019. | Ostvareno u 2019. godini | % ostvarenja (5/4 * 100) | Razlika manje ostv. (-) i više ostv. u odnosu na planirano 2019. godine |
|-----------|---------------|--|------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| 0 | 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 722111 | Takse za uvjerenja | 9.500,00 | 1.735,00 | 18,26 | -7.765,00 |
| 2 | 722114 | Taksa za rješenja u upravnom postupku | 4.000,00 | 5.665,06 | 141,63 | 1.665,06 |
| 3 | 722115 | Taksa za registraciju oružja | 2.000,00 | 1.493,40 | 74,67 | -506,60 |
| 4 | 722123 | Taksa na zahtjev rješenja i odobr. za vršenje djelatnosti | 200,00 | 30,00 | 15,00 | -170,00 |
| 5 | 722100 | Administrativne takse (1 do 4) | 15.700,00 | 8.923,46 | 56,84 | -6.776,54 |
| 6 | 722435 | Naknada za izvršeni uviđaj saobraćajnih nezgoda | 5.000,00 | 11.107,93 | 222,16 | 6.107,93 |
| 7 | 722436 | Naknada za usluge pratnje specijalnih tereta | 1.500,00 | 10.685,47 | 712,36 | 9.185,47 |
| 8 | 722438 | Naknada za izdate obrasce oružanih listova | 3.000,00 | 3.093,80 | 103,13 | 93,80 |
| 9 | 722441 | Naknade za premještaj nepropisno zaustavljenog ili parkiranog vozila | 5.000,00 | 13.602,40 | 272,05 | 8.602,40 |
| 10 | 722442 | Naknade za izvlačenje i prenošenje vozila havarisanog u saobraćajnoj nezgodi na području Brčko distrikta BiH | 200,00 | 0,00 | 0,00 | -200,00 |
| 11 | 722443 | Nak. za krim.teh preg. voz. radi utvr. br. šasije i br. mot. sa miš. i foto dok. | 600,00 | 0,00 | 0,00 | -600,00 |

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

| | | | | | | |
|-----------|---------------|--|---------------------|---------------------|---------------|-------------------|
| 12 | 722444 | Naknada za obrasce legitim. pripadnika fizič. ili tehn. obezbj. d. | 1.100,00 | 1.160,40 | 105,49 | 60,40 |
| 13 | 722446 | Naknada za kretanje teretnih vozila gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila | 40.000,00 | 60.976,88 | 152,44 | 20.976,88 |
| 14 | 722452 | Nak. za otkup lomlj. alu.starog željeza | 200,00 | 56,74 | 28,37 | -143,26 |
| 15 | 722453 | Naknada za izdate obrasce „Dozvola za nošenje oružja“ | 150,00 | 514,80 | 343,20 | 364,80 |
| 16 | 722454 | Naknade za izdate obrasce „Potvrda o prijavi oružja“ | 200,00 | 1.262,80 | 631,40 | 1.062,80 |
| 17 | 722400 | Ostale budžetske naknade (6 do 16) | 56.950,00 | 102.461,22 | 179,91 | 45.511,22 |
| 18 | 722554 | Naknada za pol. ispita i osposob. za prav. ruk. oružjem | 5.000,00 | 5.791,50 | 115,83 | 791,50 |
| 19 | 722791 | Ostale neplanirane uplate | 0,00 | 168,39 | 168,39 | 168,39 |
| 20 | 723119 | Novčane kazne za prekršaje koje su registrovane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka-Policija | 1.100.000,00 | 1.020.600,00 | 92,78 | -79.400,00 |
| | | UKUPNO (5+17+18+19+20) | 1.177.650,00 | 1.137.944,57 | 96,63 | -39.705,43 |