

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

Broj: 01-03-13-331/23
R: 02-04; 06-04/23

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2022. godine**

Brčko, lipanj 2023. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	6
3 OPĆI DIO	6
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
6 NALAZI I PREPORUKE	11
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	11
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	12
6.2.1 Strateški dokumenti.....	13
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	14
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	16
6.4.1 Prihodi	16
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	17
6.5 Kapitalni proračun	20
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine	20
7 KOMENTAR	22
8 PRILOZI	23



POLICIJA BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. voditelja Policije

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policija) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Policije je odgovoran za finansijsko poslovanje Policije i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Policije, kao i primjerenost i ponašanje Policije nad sredstvima i imovinom koja joj je dana na upravljanje. Voditelj Policije odgovoran je osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-N), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Policije je tijekom 2022. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavna revizorica

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Policije u 2022. godini, konstatairali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Policija poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Policije.
3.	6.2.	Potrebno je da Policija izradi i dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.
4.	6.2.	Potrebno je pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna Policije sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.
5.	6.2.	Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.
6.	6.2.1.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.
7.	6.3.	Potrebno je intenzivnije provoditi aktivnosti planirane programima Policije kako bi se iste realizirale sukladno godišnjem planu.
8.	6.4.1.	Potrebno je prilikom ostvarenje prihoda u većem iznosu od planiranog pristupiti izmjeni proračuna, odnosno njihovom uvrštavanju u proračun sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna za 2022. godinu.
9.	6.4.1.	Potrebno je poduzimati sve nužne mjere na planiranju prihoda Policije te vršiti detaljne analize uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini.
10.	6.4.1.	Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani proračunom za 2022. godinu postupiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu uvrštavanja u proračun ostvarenih prihoda tijekom fiskalne godine.
11.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.
12.	6.4.2.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.
13.	6.4.2.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

14.	6.4.2.	Potrebno je proračunska sredstva planirati i koristiti sukladno članku 12 i članku 43 stavku 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja i realizacije proračunskih sredstava.
15.	6.5.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.
16.	6.6	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.
17.	6.6.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju Odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU.

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3 OPĆI DIO

Policija, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH, Zakonu o Policiji i drugim zakonskim i podzakonskim aktima, obavlja poslove iz svoje nadležnosti:

- zaštite života i imovine
- zaštite ljudskih prava i sloboda građana zagantiranih Ustavom BiH i Statutom Brčko distrikta BiH
- sprječavanja, otkrivanja i istraživanja kaznenih 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 uglednika i objekata u Distriktu
- poslove i zadatke koji se odnose na održavanje javnih skupova
- poslove sigurnosti prometa na cestama Distrikta i drugi poslovi u oblasti sigurnosti prometa utvrđeni zakonom

- poslove kontrole nabave, držanja i nošenja oružja i streljiva i vođenja propisanih evidencija
- druge poslove i zadatke koje Policiji povjeri tužitelj Distrikta i druga tužiteljstva 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
- provedbi propisa o oružju i streljivu
- inspekcijskog nadzora u oblastima iz svoje nadležnosti
- upravnih i drugih stručnih poslova utvrđenih zakonom ili drugim propisima
- drugih poslova i zadataka stavljenih u njezinu nadležnost sukladno Zakonu.

Planirani zadatci Policije izvršavani su kroz operativne, stručne, administrativne, pravne i druge aktivnosti, a kojima se osigurava: zaštita života i osobna sigurnost građana, provedba Ustava i zakona BiH, Statuta Brčko distrikta BiH i ostalih zakona Brčko distrikta BiH, u svrhu ostvarivanja zakonitog, pravodobnog 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 suradnje s drugim policijskim agencijama i organima Bosne i Hercegovine.

Poslovi Policije obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica:

- Kabinet voditelja Policije
- Jedinica opće policije
- Jedinica prometne policije
- Jedinica kriminalističke policije
- Jedinica za istraživanje ratnih zločina
- Jedinica za potporu
- Operativno-komunikacijski centar
- Jedinica za profesionalne standarde
- Jedinica za suzbijanje i sprječavanje terorizma i ekstremnog nasilja
- Jedinica za administrativno-financijske i kadrovske poslove.

Organizacijskim planom Policije je predviđeno 333 zaposlena, a na dan 31. 12. 2022. godine bilo je 319 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Policije je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja voditelja Policije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove

za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2022. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Policije za 2021. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-48-253/22 od 17. 5. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Policija je 5. 9. 2022. godine sastavila Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Policije za 2021. godinu i isti dostavila Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Policija pravodobno poduzima planirane aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina, te osigura njihovu potpunu implementaciju.	Policija je poduzimala određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima, ali iste nisu otklonjene u cijelosti.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Policije.	Policija je poduzimala određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima, ali iste nisu otklonjene u cijelosti.	Djelomično provedena

3.	Potrebno je Strateške planove i Planove razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, propisane Uputom sastavljati u propisanim rokovima i dostavljati nadležnim institucijama u svrhu omogućavanja koordinacije aktivnosti svih proračunskih korisnika radi pravodobnog donošenja proračuna.	Policija nije ispoštovala Zakon o proračunu, Pravilnik i Uputu u dijelu izvještavanja o provedbi godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana proračunskog korisnika, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja.	Djelomično provedena
4.	Potrebno je u razumnom roku vršiti usklađivanje podzakonskih akata s izmjenama Zakona o Policiji s obzirom da se isti koriste kao zakonska osnova za proračunski zahtjev za potrebna financijska sredstva za tekuću godinu.	Policija nije izvršila usklađivanje podzakonskih akata s izmjenama Zakona o Policiji koji se koriste kao zakonska osnova za proračunski zahtjev za potrebna financijska sredstva za tekuću godinu.	Nije provedena
5.	Potrebno je organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirati podzakonskim aktom, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	Policija nije organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirala podzakonskim aktom, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
6.	Potrebno je da Odbor za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH 2019. – 2023. godine, analizira izvješća jedinica Policije, sukladno Programu rada Policije za 2021. godinu.	Odbor za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH 2019. – 2023. godine, analizirao je izvješća jedinica Policije, sukladno Programu rada Policije za 2021. godinu.	Provedena
7.	Potrebno je osigurati ažurno praćenje izvršenja izdataka za bruto plaće i naknade i zakonske doprinose te pravodobno pokretanje izmjena proračuna sukladno izmjenama u strukturi zaposlenika po osnovi pripadnosti nadležnom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja.	Policija je osigurala ažurno praćenje izvršenja izdataka za bruto plaće i naknade i zakonske doprinose.	Provedena
8.	Potrebno je osigurati da se obračun naknade za topli obrok obračunava samo za dane provedene na radu.	Policija je osigurala da se obračun naknade za topli obrok obračunava samo za dane provedene na radu.	Provedena
9.	Potrebno propisati način i visinu priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati u svrhu dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije.	Policija nije propisala način i visinu priznavanja izdataka za topli obrok za zaposlenike čije dnevno radno vrijeme odstupa od 8 sati u svrhu dosljedne primjene zakonskih propisa i jednakog postupanja u odnosu na sve zaposlenike Policije.	Nije provedena

10.	Potrebno je izdatke za službena putovanja priznavati na temelju uredne i ispravne dokumentacije s dodatnim detaljnim obrazloženjem svih okolnosti koje su dovele do odstupanja u dijelu prekida i nastavka putovanja, vremena dolaska na polazište i drugo.	Izdatke za službena putovanja Policija je priznavala na temelju uredne i ispravne dokumentacije.	Provedena
11.	Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Odluke o visini i načinu obračuna naknada troškova za službeno putovanje u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH u dijelu priznavanja iznosa dnevnice u slučaju osigurane prehrane.	Policija je osigurala dosljednu primjenu Odluke o visini i načinu obračuna naknada troškova za službeno putovanje u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.	Provedena
12.	Potrebno je povećati učinkovitost raspolaganja sredstvima odobrenim Proračunom za 2021. godinu, kako je to predviđeno člankom 15 stavkom 1 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.	Policija je povećala učinkovito raspolaganje sredstvima odobrenim proračunom, kako je to predviđeno člankom 15 stavkom 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Provedena
13.	Potrebno je valjano dokumentirati obvezno ispitivanje tržišta prije zaključenja ugovora.	Policija je vršila obvezno ispitivanje tržišta prije zaključenja ugovora.	Provedena
14.	Potrebno je realizaciju usluga vršiti nakon prethodnog potpisivanja ugovora, u okviru ugovorenih vrsta i obujma pruženih usluga.	Policija je nakon potpisanog ugovora izvršila realizaciju usluga, u okviru ugovorenih vrsta i obujma pruženih usluga	Provedena
15.	Potrebno je osigurati da se popisom utvrdi stvarno stanje imovine, tražbina i obveza Policije na dan popisa, s konkretnim prijedlogom za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, izvrši njihova klasifikacija sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja sukladno važećim propisima ovisno od kategorije opreme.	Policija nije osigurala da se popisom utvrdi stvarno stanje imovine, tražbina i obveza Policije na dan popisa, s konkretnim prijedlogom za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, te izvrši njihova klasifikacija sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja sukladno važećim propisima ovisno od kategorije opreme	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirati podzakonskim aktom, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	Policija nije organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirala podzakonskim aktom, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je pravodobno pokretati postupke nabava roba i usluga sukladno Planu nabava roba i usluga.	Policija nije pravodobno pokretala postupke nabava roba i usluga sukladno Planu nabava roba i usluga.	Nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je, popis imovine, tražbina i obveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Policija nije u roku dostavila popis imovine, tražbina i obveza kako je propisano Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena

Potrebno je da Policija poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja za 2022. godinu utvrdili smo da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- pravodobnog sastavljanja i dostavljanja Programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u prethodnom revizorskom izvješću
- poštivanja gornje granice DOP-a prilikom planiranja izdataka za materijal, sitni inventar i usluge;
- realiziranje postupaka predviđenih planom nabava

- polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova, kako je to propisano Zakonom o proračunu
- realizacije aktivnosti predviđenih godišnjim Programom rada Policije
- realnog planiranja prihoda i uvrštavanja u proračun prihoda ostvarenih tijekom godine
- ekonomičnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima
- preusmjeravanja nerealiziranih proračunskih sredstava u druge programe i aktivnosti
- sastavljanja Izvješća o izvršenju proračuna sukladno Zakonu o proračunu i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- planiranja i korištenja proračunskih sredstava sukladno Zakonu o proračunu
- osiguranju potrebnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata
- dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u zakonski predviđenom roku i
- dosljedne primjene Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju prilikom davanja prijedloga o načinu otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Policije.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Policiji je 19. 5. 2022. godine dostavljeno Izvješće o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine. Sukladno članku 17 stavku 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Policija je dužna, u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Policija je 5. 9. 2022. godine sastavila Akcijski plan za realizaciju preporuka iz revizije financijskog poslovanja Policije za 2021. godinu te ga Uredu za reviziju dostavila 15. 9. 2022. godine. Revizijom smo utvrdili da Policija nije Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH dostavila Program mjera u zakonskom roku, odnosno nije postupila sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Policija izradi i dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.

Odredbama članka 41 stavka 2 točke d Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da Naputak II za izradu proračuna sadrži uputu za sastavljanje proračunskog zahtjeva koji uključuje gornju granicu rashoda za iduću fiskalnu godinu izvedenu iz DOP-a za svakog pojedinačnog proračunskog korisnika.

Naputak II. za izradu proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu izrađen je 30. 6. 2021. godine i dostavljen Policiji. Gornja granica rashoda predviđena DOP-om za 2022. godinu na poziciji Izdatci za materijal sitni inventar i usluge određena je u iznosu od 1.082.039,00 KM, dok je Policija planirala sredstva u iznosu od 1.469.491,00 KM.

Prekoračenje iznosa gornje granice predviđene DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine nije sukladno odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna Policije sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

Planom nabava za 2022. godinu Policija je planirala izvršiti nabave u iznosu od 3.591.727,00 KM.

Planirane su nabave robe u vrijednosti od 2.360.848,00 KM, kroz 55 postupaka nabave, usluga u vrijednosti od 1.145.409,00 KM kroz 41 postupak, i nabava radova u vrijednosti od 85.470,00 KM.

U razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine Policija je provela 44 postupka koji se odnose na robe i 18 postupaka koji se odnose na usluge.

Uvidom u realizirane nabave za naprijed spomenuto razdoblje utvrdili smo da Policija nije izvršila nabave u iznosu od 1.622.928,00 KM, odnosno 45,18 % koje su bile predviđene planom nabava za 2022. godinu, tako da nije pokrenuta procedura za 11 postupaka koji se odnose na robe u iznosu od 564.226,00 KM, 23 postupka koji se odnose na usluge u iznosu od 973.232,00 KM i jedan postupak koji se odnosi na radove u iznosu od 85.470,00 KM.

Nabave za koje nije pokrenuta procedura su uglavnom planirane da se pokrenu u razdoblju travanj - kolovoz, a okončaju srpanj - rujan 2022. godine.

Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.

6.2.1 Strateški dokumenti

Sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH proračunski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvješće o provedbi godišnjih strateških planova Sektoru sukladno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna.

Policija nije sastavila i dostavila Sektoru polugodišnje izvješće o provedbi godišnjih strateških planova, što nije sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada Policije. Godišnji plan rada Policije sastavljen je od 3 programa koji su razrađeni kroz 12 aktivnosti.

Prvi program je unaprijediti sigurnost u zajednici koji se sastoji iz pet aktivnosti za koje su planirana sredstva u iznosu od 5.244.086,78 KM, a realizirana sredstva u iznosu od 4.119.196,14 KM, odnosno 78,55 % i to:

1) Unapređenje materijalno-tehničkih kapaciteta. Navedena aktivnost je realizirana kroz nabavu motornih vozila, opreme te alata za koju su bila planirana sredstva u iznosu od 1.152.100,00 KM, a realizirana u iznosu od 1.040.426,14 KM, odnosno 90,30 %.

2) Inovativno osnaživanje informacijskih i telekomunikacijskih sustava u procesu rada Policije koju je provela kroz nabavu nadograđenog softvera za koju su bila planirana sredstva u iznosu od 730.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 224.530,00 KM, odnosno 30,75 %.

3) Implementacija razvojno-investicijskog projekta iz oblasti zaštite tajnih podataka. Navedena aktivnost nije realizirana.

4) Pokrenuta procedura izrade specijalističkog poligona za potrebe osnovne policijske poduke.

Za ovu aktivnost je urađena projektna dokumentacija za izgradnju strelišta za koju su bila planirana sredstva u iznosu od 10.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 4.586,40 KM, odnosno 45,86%.

5) Realizacija projekata iz prethodnog razdoblja u pogledu materijalno-tehničkog unapređenja Policije.

Ova aktivnost je provedena kroz djelomičnu realizaciju kapitalnih projekata za koje su bila planirana sredstva u iznosu od 3.276.986,78 KM, a realizirana u iznosu od 2.849.653,60 KM, odnosno 86,95 %.

Navedeni program je realiziran 53,39 % u odnosu na planirane aktivnosti pri čemu je konstatirano da je broj prometnih nezgoda povećan za 5 %, a donošenje propisa usklađenih sa europskim direktivama i najboljim policijskim praksama nema nikakve realizacije.

Drugi program je Jačati institucionalne kapacitete koji se sastoji od pet aktivnosti za koje su planirana sredstva u iznosu od 369.730,00 KM, a realizirana sredstva u iznosu od 186.806,71 KM, odnosno 50,39 % i to:

- 1) Pokretanje procedura izmjena i usvajanja Zakona i drugih propisa sukladno europskim direktivama i policijskim praksama.

Policija je za ovu aktivnost izradila nacрте zakona o oružju, streljivu i policijskim službenicima koji su u proceduri usvajanja i izvršeni 60 %.

- 2) Izgradnja ambijenta za unapređenje osobne sigurnosti policijskih službenika.

Aktivnost je djelomično realizirana kroz nabavu streljiva, opreme za javni red i mir i odora za koju su bila planirana sredstva u iznosu od 251.730,00 KM, a realizirana u iznosu od 122.806,71 KM, odnosno 48,78 %.

- 3) Realizacija projekta –Ljetna policijska škole u partnerstvu sa zajednicom. Aktivnost koja je realizirana u cijelosti.

- 4) Nastavak implementacije projekta Rad policije u zajednici. Aktivnost koja je realizirana u cijelosti.

- 5) Potpora implementaciji državnih strategije iz oblasti sigurnosti. Aktivnosti su provođene na realizaciji državnih strategija za koju su bila planirana sredstva u iznosu od 80.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 26.000,00 KM, odnosno 32 %.

Navedeni program je realiziran 60,00 % u odnosu na planirane aktivnosti.

Treći program je Strateško upravljanje i administracija koji se sastoji od dvije aktivnosti za koje su planirana sredstva u iznosu od 12.312.709,34 KM, a realizirana sredstva u iznosu od 12.522.135,92 KM, odnosno 86,32 % i to:

- 1) Strateško upravljanje i administracija uniformirane policije i krim. policije i
- 2) Strateško upravljanje i administracija.

Navedene aktivnosti se odnose na tekuće poslovanje Policije te su realizirane 95 % u odnosu na planirane aktivnosti.

Pregledom ukupnog postotka izvršenja po programima uočeno je da program jedan ima 53,39 % realizaciju, program dva 60 % i program tri 95 %, te je ukupan postotak realizacije za sve programe 69,46 %. Uvidom u realizirana sredstva po programima utvrdili smo da je Policija uglavnom realizirala sredstva predviđena za planirane nabave materijalno-tehničkih sredstava koja su joj potrebna za redovan rad. Ukupna realizacija Programa Policije za 2022. godinu je 69,46 %, dok je realizacija sredstava po programima 74,71 %.

Iz naprijed navedenog je vidljivo da Policija nije provela sve aktivnosti iz Programa u 2022. godini koje je predvidjela uraditi Godišnjim planom za 2022. godinu, dok je realizacija sredstva za nabave po aktivnostima ostvarena u većem postotku od realizacije planiranih aktivnosti po programima.

Potrebno je intenzivnije provoditi aktivnosti planirane programima Policije kako bi se iste realizirale sukladno Godišnjem planu.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Planom proračuna za 2022. godinu Policija je planirala prihode u iznosu od 1.144.560,00 KM, a realizirala u iznosu od 1.289.195,09 KM, odnosno 112,64 %.

Člankom 70 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta je propisano da se u slučaju povećanja prihoda koji nisu planirani u proračunu pokreće izmjena proračuna, a člankom 5 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da se odlukom o izmjeni proračuna prihodi koji nisu planirani u proračunu, a ostvare se tijekom godine uvrštavaju u proračun.

Revizijom smo utvrdili da su određene vrste prihoda imale ostvarenje iznad plana, a odnose se na: prihode od naknada za izdane formulare oružanih listova koje su planirane u iznosu od 3.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 7.492,47 KM, odnosno 249,75 %, prihodi od naknada za izdane formulare potvrda o prijavi oružja koje su planirane u iznosu od 1.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 2.318,54 KM, odnosno 231,85 %, prihodi od pristojbi za registraciju oružja koje su planirane u iznosu od 1.500,00 KM, a ostvarene u iznosu od 3.403,40 KM, odnosno 226,86 %, prihodi od naknada za pokriće troškova koji proizlaze iz nepoštivanja prometnih propisa koje su planirane u iznosu od 2.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 4.273,50 KM, odnosno 213,67 %, prihodi od naknada za očevid prometnih nezgoda koje su planirane u iznosu od 6.500,00 KM, a ostvarene u iznosu od 11.469,40 KM, odnosno 176,45 %, prihodi od naknada za izdane formulare dozvola za nošenje oružja koje su planirane u iznosu od 400,00 KM, a ostvarene u iznosu od 600,00 KM, odnosno 150,00 %, prihodi od naknada za polaganje ispita i osposobljavanje za pravilno rukovanje oružjem koje su planirane u iznosu od 4.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 5.749,57 KM, odnosno 143,73 %, prihodi od naknada za usluge pratnje specijalnih tereta koje su planirane u iznosu od 10.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 14.624,18 KM, odnosno 142,64 %, prihodi od novčanih kazni za prekršaje koje su registrirane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka-Policija koji su planirani u iznosu od 1.050.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.146.045,96 KM, odnosno 109,15 %, prihodi od naknada za kretanje teretnih vozila ulicama grada gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila koje su planirane u iznosu od 50.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 52.730,97 KM, odnosno 105,46 %,

Navedeno povećanje prihoda za 2022 godinu nije obuhvaćeno izmjenom proračuna te samim tim ni uvršteno u odluku o izmjeni proračuna što nije sukladno članku 70 stavku 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 5 Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu.

Potrebno je prilikom ostvarenje prihoda u većem iznosu od planiranog pristupiti izmjeni proračuna, odnosno njihovom uvrštavanju u proračun sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna za 2022. godinu.

Potrebno je poduzimati sve nužne mjere na planiranju prihoda Policije te vršiti detaljne analize uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini.

Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani proračunom za 2022. godinu postupiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u dijelu uvrštavanja u proračun ostvarenih prihoda tijekom fiskalne godine.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Policije za 2022. godinu odobren je u iznosu od 13.972.331,44 KM, a realiziran u iznosu od 13.300.895,41 KM, odnosno 95,19 % odobrenih sredstava, (Tablici br. 1 u prilogu Izvješća).

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: potpore pojedincima 24,67 %, izdatci za osiguranje bankarske i usluge platnog prometa 80,50 %, izdatci za iznajmljivanje imovine 80,20 %, izdatci za tekuće održavanje 81,54 %, izdatci za ugovorene usluge 81,73 %, izdatci putnih troškova 87,48 %, izdatci naknada troškova zaposlenika i skupštinskih zastupnika 87,85%, izdatci nabave materijala i sitnog inventara 91,94 %, izdatci bruto plaća 97,24 %, te su ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 671.486,03 KM.

Člankom 12 Zakona o proračunu – Načelo dobrog financijskog upravljanja propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva za izdatke koji nisu realizirani do konca 2022. godine, nisu učinkovito korištena niti pravodobno oslobođena izmjenom proračuna te su ostala neiskorištena, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.

Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene

proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno sadrži:

- a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- b) obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.

Policija je Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine sastavila na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije pri čemu je uradila djelomično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije bez detaljnog definiranja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju, što nije sukladno članku 80 stavku 2 točkama b i c Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu 10.635.813,50 KM, a izvršene su u iznosu od 10.288.076,53 KM, ili 96,73 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće odobrene su u iznosu od 10.056.553,50 KM, a realizirane u iznosu od 9.779.192,99 KM, odnosno 97,24 %, te je 277.360,51 KM, odnosno 2,76 % ostalo nerealizirano, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 579.260,00 KM, a realizirane u iznosu od 508.883,54 KM, ili 87,85 %, te je 70.376,46 KM, ili 12,15 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 852.026,94 KM a realizirani su 842.760,27 KM, ili 98,91 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 9.266,67 KM, odnosno 1,09 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 81.500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 71.299,62 KM, ili 87,48 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 10.200,38 KM, odnosno 12,52 % ostalo nerealizirano.

Člankom 12 (Načelo dobrog financijskog upravljanja) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito, a članak 43 stavak 1 istog Zakona propisuje način na koji se utvrđuje iznos sredstava koji se planira proračunom za svakog proračunskog korisnika.

Proračunom za 2022. godinu sredstva za putne troškove su odobrena u iznosu od 31.500,00 KM. Tijekom 2022. godine, preusmjeravanjem su izdatci za putne troškove uvećani za 30.000,00 KM uz obrazloženje da su sredstva za ove namjene do 14.06.2022. godine realizirana u iznosu od 25.511,38 KM te su nedovoljna do konca godine zbog povećane potrebe za službenim putovanjima policijskih službenika koja se ne mogu precizno predvidjeti zbog policijskih poslova koji ovise od niza čimbenika na koje se ne može utjecati.

Izmjenom proračuna za 2022. godinu sredstva su se dodatno uvećala u iznosu od 20.000,00 KM uz obrazloženje da su putovanja u prethodnom razdoblju bila smanjena zbog pandemije Corona virusa, a ukidanjem mjera u BiH i okruženju došlo je do povećanja potrebe za službenim putovanjima službenika Policije, tako da bi sredstva za putne troškove bila odobrena u iznosu od 81.500,00 KM, što predstavlja uvećanje za 159 % u odnosu na prvobitno usvojeni proračun.

Revizijom se nismo uvjerali da je Policija planirala sredstva za putne troškove sukladno članku 43 stavku 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te da su se sredstva koristila ekonomično i učinkovito.

Potrebno je proračunska sredstva planirati i koristiti sukladno članku 12 i članku 43 stavku 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja i realizacije proračunskih sredstava.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 163.120,00 KM, a realizirani su u iznosu od 153.958,27 KM, ili 94,38 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 9.161,73 KM, odnosno 5,62 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 142.383,00 KM, a realizirani su u iznosu od 134.484,74 KM, ili 94,45 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 7.898,26 KM, odnosno 5,55 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za materijal, robe, sitan inventar i usluge odobreni su u iznosu od 870.424,00 KM, a realizirani su u iznosu od 800.265,78 KM, ili 91,94 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 70.158,22 KM, odnosno 8,06 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu od 21.098,00 KM, a realizirani su u iznosu od 16.920,00 KM, ili 80,20 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 4.178,00 KM, odnosno 19,80 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za osiguranje, bankarske usluge odobreni su u iznosu od 917.272,00 KM, a realizirani su u iznosu od 802.471,87 KM, ili 87,48 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 114.800,13 KM, odnosno 12,52 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 614.494,00 KM, a realizirani su u iznosu od 501.047,71 KM, ili 81,54 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 113.446,49 KM, odnosno 18,46 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 119.004,00 KM, a realizirani su u iznosu od 97.261,60 KM, ili 81,73 %, odobrenog proračuna za ove, namjene, te je 21.742,40 KM, odnosno 18,27 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za potpore pojedincima odobreni su u iznosu od 80.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 19.735,10 KM, ili 24,67 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 60.264,90 KM, odnosno 75,33 % ostalo nerealizirano.

6.5 Kapitalni proračun

Kapitalni proračun Policije u razdoblju 2020. – 2022. godine, odobren je u iznosu od 6.106.997,18 KM, a s 31. 12. 2022. godine realiziran u iznosu od 4.119.196,14 KM ili 67,45 %, što je pokazatelj neučinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom. Realizirani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine realizirane u iznosu od 1.794.643,75 KM, kapitalne projekte iz 2021. godine realizirane u iznosu od 1.055.009,85 KM, i kapitalne projekte iz 2022. godine u iznosu od 1.269.542,54 KM.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 32,55 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu. Odredbama članka 7 pod a) navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno da izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Voditelj Policije je 2. 11. 2022. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva Policije Brčko distrikta BiH za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2022. godine.

Odredbama članka 2 navedene Odluke propisan je zadatak Povjerenstva da stručno i odgovorno, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava, obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza sačine plan rada i izvrši popis u Policiji, sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Elaborat o izvršenom popisu sredstava Policije, te isti dostavila Središnjem popisnom povjerenstvu 24. 2. 2022. godine, što nije u roku koji je propisan Odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza. Nadalje, dostavljeni elaborat sadrži niz pogrešaka koje upućuju na formalni pristup rada popisnih povjerenstava pri izvršavanju popisa.

Također, odredbama članka 21 (Rashodovanje stalnog sredstva), Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju između ostalog propisano je da:

- (1) Rashodovano stalno sredstvo je sredstvo koje je trajno povučeno iz uporabe.
- (2) Rashodovano stalno sredstvo može se prodati putem licitacije, darovati ili predati ili prodati pravnoj osobi ili poduzetniku za prikupljanje otpada.
- (3) Odluku o rashodovanju i načinu otuđenja rashodovanog stalnog sredstva proračunskog korisnika donosi odgovorna osoba proračunskog korisnika na temelju usvojenog Izvješća o popisu imovine i obveza proračunskih korisnika iz članka 73 stavaka 8 i 10 ovog Pravilnika.

Nadalje odredbama članka 73 (Popisno povjerenstva) između ostalog propisano je:

- (8) Centralno popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza i proračunskih korisnika Distrikta, koji treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke.
- (9) Izvješće iz stavka 8 ovoga članka Središnje popisno povjerenstvo dostavlja Vladi na razmatranje i usvajanje.
- (10) Preporuke moraju sadržavati:
 - a) način likvidacije utvrđenih manjkova,
 - b) način knjiženja utvrđenih viškova,
 - c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina,
 - d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, darovati, predati ili prodati na otpad.
- (10) Vlada razmatra i usvaja izvješće o stvarnom stanju imovine, obveza i tražbina, te donosi odluku o predloženim preporukama Središnjeg popisnog povjerenstva.
- (11) Povjerenstva formirana za popis od izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, dužna su postupiti u skladu s odredbama navedenim u ovom članku i izvješće o popisu imovine i obveza dostaviti Upravnom odboru na usvajanje.

Zbog ne postupanja sukladno gore navedenim i nepravodobnim radnjama vezano za otpis i isknjižavanje sredstava koja su pokvarena ili uništena, prilikom narednog popisa ponovno se evidentiraju u popisnim listama, što uzrokuje neučinkovitost popisnih povjerenstava, kašnjenja popisa i bespotrebnog čuvanja istih. Izuzev navedenog, nepravodobno isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije dovodi do toga da poslovne knjige nisu ažurne u smislu davanja informacija o stvarnom stanju stalnih sredstava koja su u uporabi.

Osobito je bitno posvetiti pažnju da se amortizirana i neupotrebljiva sredstva pravovremeno isknjižavaju, odnosno trajno povuku iz uporabe sukladno odredbama članaka 21 i 73 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

7 KOMENTAR

Policiji je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-290/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se očitovala dopisom broj: 14.05-04.12-4358/23.

Policija nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Jakub Ibrahimović, dipl. oec

8 PRILOZI

Tablica broj 1. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizirani iznos 2022.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika							
611100	Bruto plaće	9.594.195,10	10.320.453,50	-263.900,00	10.056.553,50	9.779.192,99	101,93%	97,24%
611200	Naknade troškova zaposlenika	253.088,00	679.260,00	-100.000,00	579.260,00	508.883,54	201,07%	87,85%
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi							
612100	Doprinosi poslodavca	822.053,59	852.026,94	0,00	852.026,94	842.760,27	102,52%	98,91%
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge							
613100	Putni troškovi	40.834,76	31.500,00	50.000,00	81.500,00	71.249,62	174,48%	87,42%
613200	Izdatci za energiju	177.409,45	148.120,00	15.000,00	163.120,00	153.958,27	86,78%	94,38%
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	125.909,77	107.383,00	35.000,00	142.383,00	134.484,74	106,81%	94,45%
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	254.698,82	380.424,00	490.000,00	870.424,00	800.265,78	314,20%	91,94%
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	214.330,19	212.635,00	100.000,00	312.635,00	310.820,61	145,02%	99,42%

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

613600	Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	14.112,00	21.098,00	0,00	21.098,00	16.920,00	119,90%	80,20%
613700	Izdatci za tekuće održavanje	443.628,55	434.494,00	180.000,00	614.494,00	501.047,51	112,94%	81,54%
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	52.992,82	69.833,00	10.000,00	79.833,00	64.265,38	121,27%	80,50%
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	261.996,89	64.004,00	33.257,60	119.004,00	97.261,60	37,12%	81,73%
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi							
614200	Potpore pojedincima	56.835,70	80.000,00	0,00	80.000,00	19.735,10	37,72%	24,67%
615000	Kapitalni transferi i donacije							
600000	TEKUĆI RASHODI	12.312.085,64	13.401.231,44	549.357,60	13.972.331,44	13.300.845,41	108,03	95,19

Tablica broj 2. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	2.133.242,76	1.424.505,05	370.138,70	1.794.643,75	338.599,01	84,13
2021.	1.541.740,60	18.238,50	1.036.771,35	1.055.009,85	486.730,75	68,43
2022.	2.432.013,82	0,00	1.269.542,54	1.269.542,54	1.162.471,28	52,20
UKUPNO	6.106.997,18	1.442.743,55	2.676.452,59	4.119.196,14	1.987.801,04	67,45

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2		4	5	6	7
1.	722100	Administrativne pristojbe	8.660,20	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	722111	Pristojbe za uvjerenja	1.651,80	4.900,00	1776,80	107,56	36,26
3.	722114	Pristojbe za rješenja u upravnom postupku	4.985,00	4.500,00	3.480,00	69,80	77,33
4.	722115	Pristojbe za registraciju oružja	1.873,40	1.500,00	3.403,40	181,66	226,80
5.	722123	Pristojba na zahtjev rješenja i odobrenja vršenja djelatnosti	150,00	60,00	0,00	0,00	0,00
6.	722400	Ostale proračunske naknade	82.418,56	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	722435	Naknade za izvršeni očivid prometnih nezgoda	12.117,70	6.500,00	11.469,40	94,65	176,45
8.	722436	Naknade za usluge pratnje specijalnih tereta	3.100,00	10.000,00	14.624,18	471,75	142,64
9.	722438	Naknade za izdane formulare oružanih listova	2.995,20	3.000,00	7.492,47	250,15	249,75
10.	722441	Naknada za premještaj nepropisno	1.199,83	5.000,00	2.417,00	201,44	48,34

		zaustavljenog ili parkiranog vozila					
11.	722443	Naknada za krim.teh.preg.vozila radi utvrđ.br.šasije i br.motora sa miš.i foto dokumentacijom	340,00	400,00	50,00	14,71	12,50
12.	722444	Naknada za formulare legitimacije pripadnika fizičkog ili teh. osiguranja	1.046,20	1.100,00	840,00	80,29	76,36
13.	722445	Naknada za pokriće troškova koji proizlaze iz nepoštivanja prometnih propisa	1.910,14	2.000,00	4,273,50	223,73	213,67
14.	722446	Naknade za kretanje teretnih vozila ulicama grada gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila	55.674,09	50.000,00	52.730,97	94,71	105,46
15.	722452	Naknada za otkup lomlj.alu.starog željeza	1.744,00	200,00	0,00	0,00	0,00
16.	722453	Naknada za izdane formulare Dozvola za nošenje oružja	351,00	400,00	600,00	170,94	150,00
17.	722454	Naknada za izdane formulare Potvrda o prijavi oružja	1.940,40	1.000,00	2.318,54	110,21	231,85
18.	722554	Naknada za pol. ispita i osposobljavanje za	6.142,50	4.000,00	5.749,57	93,60	143,73

		prav. rukovanje oružjem					
19.	722791	Ostale neplanirane usluge	42.131,80	0,00	31.923,21	75,77	0,00
20.	723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrirane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka	927.128,30	1.050.000,00	1.146.045,96	123,61	109,15
	700000	U K U P N O	1.157.560,12	1.144.560,00	1.289.195,09	111,37	112,63