

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: 01-03-13-11-397/24
R: 03-04; 11-04/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, lipanj 2024. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	7
3 OPĆI DIO	7
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	8
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
6 NALAZI I PREPORUKE	12
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	12
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	12
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	16
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	16
6.4.1 Prihodi	16
6.4.2 Rashodi	17
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	21
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine	21
7 NABAVE.....	23
8 KOMENTAR	25
9 PRILOZI	26



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. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Policije i usklađenost poslovanja s 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 revidirane Policije nad sredstvima i imovinom koja joj je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno 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. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

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.

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-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 2023. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:

- Nedostatci i slabosti izvršenog popisa imovine i obveza (točka 6.6. Izvješća)
- Nepravilnosti i nedostatci u procedurama javnih nabava (točka 7. Izvješća).

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Policije u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica br. 1. Preporuke za 2023. 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 u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Policije.
3.	6.2.	Potrebno je donijeti i provoditi Strategiju upravljanja rizicima i uspostaviti cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u svezi s poslovnim ciljevima, te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu.
4.	6.2.	Potrebno je provoditi sve aktivnosti definirane Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godina u kojima je Policija definirana kao nositelj aktivnosti u svrhu realizacije strateških ciljeva.
5.	6.2.	Potrebno je sukladno Jedinstvenoj metodologiji i smjernicama za izradu i provedbu planova integriteta u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH sastaviti godišnje izvješće o provedbi mjera i preporuka za unapređenje integriteta i isto dostaviti Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH.
6.	6.2.	Potrebno je dostavljati podatke za vođenje i ažuriranje evidencije Registra zaposlenih i Registra imenovanih osoba, za svaku osobu čija priroda posla ne zahtijeva tajnost takvih podataka sukladno odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.
7.	6.2.	Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Policija koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.
8.	6.3.	Potrebno je godišnje izvješće o radu koje sadrži informacije o izvršenju aktivnosti planiranih Godišnjim planom rada sastaviti sukladno zakonskom odredbama i na propisanim formularima.
9.	6.4.1.	Potrebno je prilikom ostvarenja prihoda u većem iznosu od planiranog pristupiti izmjeni proračuna odnosno njihovom uvrštavanju u proračun sukladno Zakonu o proračunu i Zakonu o izvršenju proračuna.

10.	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.
11.	6.4.2.	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.
12.	6.4.2.	Potrebno je prilikom popunjavanja formulara Zahtjev za plaću unijeti potpune i točne podatke koji se odnose na radne sate po svim osnovama sukladno odredbama Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.
13.	6.4.2.	Potrebno je osigurati potpune i vjerodostojne evidencije nazočnosti na poslu sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.
14.	6.4.2.	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.
15.	6.6.	Potrebno je popis imovine i obveza vršiti s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te u poslovnim knjigama izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.
16.	6.6.	Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o popisu dati konkretne prijedloge za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, izvršiti njihovu klasifikacija sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja sukladno važećim propisima ovisno od kategorije opreme i inventara.
17.	6.6.	Potrebno je stalna sredstva koja su prodana licitacijom isknjižiti iz evidencije u trenutku njihove prodaje na temelju validne knjigovodstvene dokumentacije.
18.	7.	Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava kako bi iste mogle biti realizirane sukladno Planu nabava.
19.	7.	Potrebno je uspostaviti praćenje i analizu realizacije Plana javnih nabava, provedbu postupaka i realizaciju ugovora s ciljem pravodobne i učinkovitije provedbe postupaka javnih nabava.
20.	7.	Potrebno je da Policija posveti dužnu pozornost izradi tenderske dokumentacije u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti, kako bi ista bila zasnovana na jednakom i nediskriminirajućem tretmanu prema svim potencijalnim ponuđačima, te se pravodobno proveo cjelokupan proces nabave.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Policije 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.

3 OPĆI DIO

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

- zaštitu života i imovine
- zaštitu ljudskih prava i sloboda građana zajamčenih Ustavom BiH i Statutom Brčko distrikta BiH
- sprječavanje, otkrivanje i istraživanje 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
- provedbu propisa o oružju i streljivu
- inspekcijski nadzor u oblastima iz svoje nadležnosti
- upravne i druge stručne poslove utvrđene zakonom ili drugim propisima
- druge poslove i zadatke stavljene 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 poboljšanja suradnje s drugim policijskim agencijama i tijelima 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. 2023. godine bilo je 287 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2023. 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 financijskog poslovanja Policije je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja 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 2023. 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 2022. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-03-13-331/23 u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Policija je 7. 7. 2023. godine sastavila Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Policije za 2022. 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 br. 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica br. 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Policija poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Policija nije otklonila propuste i nepravilnosti utvrđene u revizorskim izvješćima.	nije provedena
2.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Policije.	Policija nije uspostavila sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Policije.	nije provedena
3.	Potrebno je da Policija izradi i dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.	Policija je izradila i dostavila Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.	provedena
4.	Potrebno je, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna Policije sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.	Policija se nije pridržavala gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna.	nije provedena
5.	Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava kako bi se isti realizirali sukladno usvojenim Planu nabava.	Policija nije pravodobno pokretala postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabava.	nije provedena
6.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.	Izmjene Zakona o proračunu ne zahtijevaju dostavljanje polugodišnjeg izvješća o provedbi godišnjih strateških planova.	nije provodljiva
7.	Potrebno je intenzivnije provoditi aktivnosti planirane programima Policije kako bi se iste realizirale sukladno godišnjem planu.	Policija nije realizirala sve aktivnosti planirane Godišnjim planom rada Policije.	nije provedena
8.	Potrebno je prilikom ostvarenja 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.	Policija je tijekom 2023. godine ostvarila prihode u većem iznosu od planiranih, a nije pristupila izmjeni proračuna, odnosno njihovom uvrštavanju u proračun.	nije provedena
9.	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.	Policije nije vršila detaljne analize uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini.	nije provedena

10.	Potrebno je u slučaju ostvarenja prihoda koji nisu planirani proračunom postupiti sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu uvrštavanja u proračun ostvarenih prihoda tijekom fiskalne godine.	Policija nije vršila uvrštavanje u proračun prihoda koji nisu bili planirani, a realizirani su tijekom 2023. godine.	nije provedena
11.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Policija nije dosljedno provodila odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	nije provedena
12.	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.	Sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, nisu pravodobno oslobodjena kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	nije provedena
13.	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.	Izvješće o izvršenju proračuna nije sastavljeno sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka, prihoda i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.	nije provedena
14.	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.	Proračunska sredstva nisu planirana i korištena sukladno članku 12 i članku 43 stavku 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja i realizacije proračunskih sredstava.	nije provedena
15.	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.	Policija nije osigurala nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	nije provedena
16.	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.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.	nije provedena

17.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju Odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.	Popisna povjerenstva prilikom popisa nisu davale prijedlog koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. 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 rad u dežurstvu i pripravnosti regulirala podzakonskim aktom.	nije provedena
2.	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
3.	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.	Popisom nije dan konkretan prijedlog za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, te nije izvršena njihova klasifikacija sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja sukladno važećim propisima	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 rad u dežurstvu i pripravnosti regulirala podzakonskim aktom.	nije provedena
2.	Potrebno je pravodobno pokretati postupke nabava roba i usluga sukladno Planu nabava roba i usluga.	Plan nabave nije realiziran jer nisu pravodobno pokrenuti postupci nabave roba i usluga.	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 djelotvornog 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 2023. godinu utvrdili smo da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- donošenja strategije upravljanja rizicima
- provedbe aktivnosti definiranih Akcijskim planom za provedbu strategije
- dostavljanja podataka za registar imenovanih i zaposlenih osoba
- planiranja prihoda
- reguliranja rada u dežurstvu i pripravnosti
- utvrđivanja stvarnog stanja prilikom popisa stalnih sredstva
- pravodobnog pokretanja postupaka nabava.

Potrebno je u svrhu 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

Odredbama članka 16 (Odgovornost za uspostavljanje sustava interne kontrole) stavka 1 Zakona o proračunu, propisano je da:

Odgovorna osoba proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole, na način da osigura:

- a) unutarnju organizaciju koja je prikladna zadacima institucije, s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu, sukladno članku 14 ovoga Zakona
- b) upravljanje i rukovođenje uz poštovanje osobnog i profesionalnog integriteta i etičkog načela ponašanja zaposlenika
- c) donošenje i provedbu strategije upravljanja rizicima i uspostavu cjelovitog procesa utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u svezi s poslovnim ciljevima te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu
- d) uspostavljanje učinkovitih i djelotvornih informacijskih i komunikacijskih sustava i sustava izvještavanja na svim razinama, odnosno organizacijskim dijelovima koji osigurava pravodobne i odgovarajuće informacije radi ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja i kontrole poslovanja
- e) kontinuirano praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava interne kontrole u svrhu poduzimanja potrebnih mjera za njegovo poboljšanje
- f) utvrđivanje pokazatelja uspješnosti na temelju kojih se omogućuje praćenje i izvještavanje o postignutim rezultatima i učincima.

Revizijom smo utvrdili da Policija nema usvojenu strategiju upravljanja rizicima, procjenu i praćenje rizika u svezi s poslovnim ciljevima, te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, što nije sukladno odredbama članka 16 Zakona o proračunu.

Potrebno je donijeti i provoditi strategiju upravljanja rizicima i uspostaviti cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u svezi s poslovnim ciljevima, te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu.

Vlada Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je 5. 10. 2022. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godina i Akcijski plan za provedbu Strategije.

Strateški ciljevi i programi prema usvojenoj Strategiji su prevencija korupcije i zajedničke aktivnosti s ciljem poboljšanja cjelokupnog sustava integriteta, odgovornosti i transparentnosti u radu cjelokupnog društva s posebnim osvrtom na javni sektor u Brčko distriktu BiH.

Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije je Obaviješću od 5. 12. 2022. godine obavijestio sve institucije da izvrše uvid u usvojene strateške dokumente, te utvrde jesu li u određenim aktivnostima određeni kao provoditelji navedenih aktivnosti.

Prema usvojenoj Strategiji i Akcijskim planu za provedbu Strategije Policija je određena kao provoditelj sljedećih aktivnosti:

- Jačanje kadrovske kapaciteta Policije BD BiH za otkrivanje i dokazivanje koruptivnih kaznenih djela (Strateški program 2.2.1.1.)
- Nabava dodatnih materijalno-tehničkih sredstava za sprječavanje i suzbijanje korupcije (Strateški program 2.2.1.2.)
- Vršnja poduka zaposlenih u Policiji BD BiH u svezi s pitanjem sprječavanja koruptivnih kaznenih djela (Strateški cilj 2.2.2.1.)
- Promoviranje odgovornog ponašanja policijskih službenika putem zagovaranja javnog interesa i domaćinskog odnosa prema institucijama u kojima se radi, normativnog uređenja etičkog ponašanja i sl. (Strateški program 2.2.2.2.)
- Poboljšanje veze između Policije BD BiH i drugih tijela u borbi protiv korupcije (Strateški cilj 2.2.3.1.)
- Analiziranje oblasti u kojima je potrebno izvršiti inspekcijски i instruktivno-kontrolni nadzor i kontrolu rada policijskih službenika s naglaskom na rizike korupcije (Strateški cilj 2.2.4.1.)
- Planirati i izvršiti inspekcijски i instruktivno-kontrolni nadzor i kontrolu rada policijskih službenika sukladno analiziranim rizicima za korupciju u policijskim redovima (Strateški cilj 2.2.4.2.)
- Povećanje broja financijskih istraga u oblasti korupcije (Strateški cilj 2.3.3.2).

Policija je u ožujku 2023. godine donijela Akcijski plan za borbu protiv korupcije Policije za razdoblje 2022. – 2024. godina na temelju Akcijskog plana za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godina.

Revizijom smo utvrdili da je Policija provodila određene aktivnosti koje se odnose na realizaciju strateških ciljeva, ali da određene jedinice nisu imale poduke, seminare iz oblasti korupcije, da nije vršena promocija odgovornog ponašanje policijskih službenika putem zagovaranja javnog interesa i domaćinskog odnosa prema institucijama u kojima se radi, da nije došlo do povećanja broja financijskih istraga nego su vršene u istom obujmu kao i u ranijem razdoblju.

Potrebno je provoditi sve aktivnosti definirane Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godina u kojima je Policija definirana kao nositelj aktivnosti u svrhu realizacije strateških ciljeva.

Akcijskih plan za provedbu Strategije u okviru Strateškog cilja 4. Koordinacija, monitoring i evaluacija antikoruptivnih aktivnosti, te Strateškog programa 4.2. Prikupljanje vjerodostojnih podataka o provedbi antikoruptivnih aktivnosti, analiza i izvještavanje odnosno Strateškog programa 4.2.1. Osiguravanje pretpostavki za rad Ureda u domenu prikupljanja podataka, analize i izrade izvješća o ispunjenosti antikoruptivnih aktivnosti propisao je ukupno 4 aktivnosti.

U okviru aktivnosti 4.2.1.3. predviđeno je donošenje plana integriteta o rezultatima provedenih aktivnosti iz Akcijskog plana 2022. – 2024. godina, za sve institucije Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Policija ima donesen Plan integriteta za razdoblje 2021. – 2026. godina, koji je urađen prema metodologiji, modelu i smjernicama za izradu i provedbi Plana integriteta sukladno Pravilima za izradu i provedbu plana integriteta u institucijama u BiH iz 2021. godine.

Jedinstvenom metodologijom i smjernicama za izradu i provedbu planova integriteta u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH propisano je da rukovoditelj tijela javne uprave / institucije redovito prati provedbu plana integriteta i zajedno s osobom zaduženom za praćenje provedbe Plana integriteta priprema pokazatelje učinkovitosti i procjenjuje rezultate predloženih mjera i preporuka za poboljšanje integriteta tijela javne uprave / institucije. Izvješće o provedbi mjera i preporuka za poboljšanje integriteta dostavlja se Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH i to najmanje jednom godišnje, a po potrebi i češće.

Revizijom smo utvrdili da Policija nije sastavila godišnje izvješće o provedbi mjera i preporuka za poboljšanje integriteta i dostavila Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH, kako je to propisano Jedinstvenom metodologijom i smjernicama za izradu i provedbu planova integriteta u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sukladno Jedinstvenoj metodologiji i smjernicama za izradu i provedbu planova integriteta u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH sastaviti godišnje izvješće o provedbi mjera i preporuka za poboljšanje integriteta i isti dostaviti Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je 22. 7. 2020. godine donijela Odluku o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije (u daljnjem tekstu: Ured) preuzeo je vođenje i ažuriranje Registra zaposlenih i Registra imenovanih osoba od Odjela za stručne i administrativne poslove - Pododjel za ljudske resurse, na temelju Zapisnika o primopredaji od 15. 8. 2022. godine.

Odredbama članka 8 Odluke stavka 1 (Dostava podataka) propisano je da tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH su dužni Pododjelu za ljudske resurse dostaviti podatke za Registar zaposlenih osoba i Registar imenovanih osoba radi unosa i održavanja registra ažurnim.

Odredbama članka 9 Odluke definirano je da se registri vode na temelju dostavljenih podataka, a izmjena unesenih podataka se vrši na temelju pisanog zahtjeva tijela javne uprave, institucija, javnih poduzeća, ustanova, zavoda i fonda Brčko distrikta BiH.

Izuzev toga, odredbe članka 8 stavka 9, navedene Odluke propisuju da obveza dostavljanja podataka ne odnosi se na zaposlene i imenovane osobe koje obavljaju poslove koji po prirodi posla zahtijevaju tajnost takvih podataka s ciljem zaštite integriteta posla, npr. poslovi u svezi s istragom kaznenih djela i slično.

Skupština Brčko distrikta BiH je 11. 5. 2022. godine donijela Zaključak kojim zadužuje Policiju da dostavi Odjelu za stručne i administrativne poslove - Pododjelu za ljudske resurse sve nužne podatke radi objave u Registru zaposlenih i imenovanih osoba.

Revizijom smo utvrdili da Policija nije dostavljala podatke o imenovanim i zaposlenim osobama, odnosno da registar nije obuhvatio osobna primanja zaposlenih i imenovanih osoba u Policiji, što nije sukladno odredbama članaka 8 i 9 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba.

Potrebno je dostavljati podatke za vođenje i ažuriranje evidencije Registra zaposlenih i Registra imenovanih osoba, za svaku osobu čija priroda posla ne zahtijeva tajnost takvih podataka sukladno odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 38 (Obveze institucija Distrikta) stavka 1 Zakona o javnoj imovini propisano je obveza institucija Distrikta da:

- a) nekretninu i pokretninu koristi u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije
- b) vodi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti
- c) dostavlja Uredu podatke o nekretninama i pokretninama iz točke a) ovog stavka
- d) svake godine dostavi Uredu podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, najkasnije 31. ožujka tekuće godine
- e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijesti gradonačelnika i Ured u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.

Revizijom smo utvrdili da Policija nije dostavila podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti sukladno odredbama članka 38 Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Policija koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

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. Menedžment organizacijskih jedinica prema Programu rada ima zaduženja da za sve indikatore učinkovitosti iz svoje nadležnosti razradi mjerljive kriterije za ocjenu stupnja izvršenja postavljenih strateških programa.

Godišnji plan rada Policije sadrži 3 programa koji su razrađeni kroz aktivnosti i to:

- Unaprijediti sigurnost u zajednici
- Jačanje institucionalnih kapaciteta
- Strateško upravljanje i administracija.

Obveza izrade godišnjeg izvješća o radu koje sadrži informacije o izvršenju aktivnosti planiranih Godišnjim planom rada propisana je odredbama članka 32 Zakonom o proračunu. Sukladno odredbama članka 16 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata godišnje izvješće o radu izrađuje se sukladno formularima iz metodologije.

Revizijom smo utvrdili da Policija nije sastavila godišnje izvješće o radu koje sadrži informacije o izvršenim programima i aktivnostima planiranih godišnjim planom rada, odnosno koji sadrži financijske pokazatelje i indikatore učinkovitosti realiziranih aktivnosti.

Potrebno je godišnje izvješće o radu koje sadrži informacije o izvršenju aktivnosti planiranih godišnjim planom rada sastaviti sukladno zakonskim odredbama i na propisanim formularima.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Planom proračuna za 2023. godinu Policija je planirala prihode u iznosu od 1.294.040,00 KM, a realizirala u iznosu od 1.364.934,74 KM, odnosno 105,48 %. (Tablica br. 3, Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u Prilogu).

Člankom 70 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta propisano je 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 određeni prihodi ostvareni u iznosu većem od planiranih prihoda i to su:

- prihodi od naknada za izdane formulare oružanih listova koje su planirane u iznosu od 4.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 12.954,52 KM, odnosno 323,86 %
- prihodi od naknada za izdane formulare potvrda o prijavi oružja koji su planirani u iznosu od 2.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 2.834,27 KM, odnosno 141,71 %
- naknade za usluge pratnje specijalnih tereta planirane su u iznosu 10.000,00 KM, a ostvarene su 26.578,72 KM ili 265,78 %
- prihodi od pristojbi za registraciju oružja koji su planirani u iznosu od 2.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 5.125,10 KM, odnosno 256,26 %
- prihodi od naknada za pokriće troškova koji proizlaze iz nepoštovanja prometnih propisa koji su planirani u iznosu od 2.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 2.735,04 KM, odnosno 136,75 %
- prihodi od naknada za kretanje teretnih vozila ulicama grada gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila koji su planirani u iznosu od 55.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 61.890,10 KM, odnosno 105,46 %
- prihodi od naknada za izdane formulare dozvola za nošenje oružja koji su planirani u iznosu od 400,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.090,00 KM, odnosno 272,50 %.

Prihodi koji nisu planirani, a realizirani su u 2023. godini odnose se na:

- prihode od naknada za očevid prometnih nezgoda ostvareni u iznosu od 13.678,94 KM
- povrat pogrešno isplaćenih plaća 2.762,34 i ostale neplanirane uplate u iznosu od 2.519,91 KM i 41.376,07 KM.

Ukupno realizirani prihodi za 70.894,74 KM veći su od planiranih prihoda. Navedeno povećanje prihoda za 2023. 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 2023. godinu.

Potrebno je prilikom ostvarenja prihoda u većem iznosu od planiranog pristupiti izmjeni proračuna odnosno njihovom uvrštavanju u proračun sukladno Zakonu o proračunu i Zakonu o izvršenju proračuna.

6.4.2 Rashodi

Tekući proračun Policije za 2023. godinu odobren je u iznosu od 16.295.219,90 KM, a realiziran u iznosu od 13.713.057,78 KM, odnosno 84,15 % odobrenih sredstava. (Tablica br. 4. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih rashoda u Prilogu).

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod potpora pojedincima 25,57 %, ugovorenih usluga 27,82 %, nabave materijala i sitnog inventara 56,88 %, rashoda za tekuće održavanje 51,91 %, te su ukupno neutrošena sredstva 2.582.162,12 KM.

Naprijed navedena sredstva za izdatke koji nisu realizirani do konca 2023. godine, nisu pravodobno oslobođena izmjenom proračuna te su ostala neiskorištena.

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.

Bruto plaće odobrene su u iznosu 11.102.434,46 KM, a izvršene su u iznosu od 9.964.723,52 KM ili 89,75 %. Naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 1.069.331,00 KM, a realizirane u iznosu od 1.045.654,56 KM ili 97,79 %.

Odredbama članka 17 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji propisani su dodatci na plaću po osnovi posebnih uvjeta rada policijskih službenika, a dodatci na plaću po osnovi posebnih uvjeta rada državnih i javnih službenika, namještenika i osoba zaposlenih na radnom mjestu vezano za mandat voditelja Policije propisani su člankom 29 istoga Zakona.

Odredbama članka 29 (Dodatak na plaću po osnovi posebnih uvjeta rada) Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji stavka 1, propisano je da državni i javni službenici i namještenici koji su raspoređeni na specifičnim radnim mjestima odnosno radnim mjestima koja zahtijevaju visok stupanj stručnosti i odgovornosti u odlučivanju, kao i visok stupanj neovisnosti u oblastima značajnim za učinkovit rad Policije, imaju pravo na posebnu novčanu naknadu u visini do 25 % (dvadeset pet posto) osnovne plaće za vrijeme obavljanja poslova tog radnog mjesta.

Pravilnikom o kriterijima za određivanje visine posebne naknade državnih službenika i namještenika Policije određeni su kriteriji i specifična radna mjesta, kao i visinu posebne naknade po radnim mjestima koja zahtijevaju visok stupanj stručnosti i odgovornosti o odlučivanju, kao i visok stupanj neovisnosti u oblastima značajnim za učinkovit rad Policije.

Odredbama članka 30 (Dodatak na plaću za vrijeme provedeno na radu) Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji propisano je između ostalog, da:

(1) Zaposleni ima pravo dodatka na osnovnu plaću, srazmjerno vremenu provedenom na radu u sljedećim slučajevima:

- a) noćni rad.....za 30 % (trideset posto) od osnovne plaće
- b) rad subotom i nedjeljomza 20 % (dvadeset posto) od osnovne plaće
- c) rad tijekom praznikaza 35 % (trideset pet posto) od osnovne plaće
- d) prekovremeni rad.....za 25 % (dvadeset pet posto) od osnovne plaće.

(4) U slučaju nemogućnosti osiguranja minimuma rada i zaštite redovitim radom tijekom 24 sata, Policija može organizirati rad u dežurstvu i organizirati pripravnost.

(5) Organiziranje dežurstva i pripravnosti kao posebnog oblika organiziranja rada, kao i radna mjesta iz stavka 4 ovoga članka utvrđuje voditelj Policije podzakonskim aktom, uz prethodnu suglasnost Vlade.

Revizijom smo utvrdili da nisu doneseni podzakonski akti koji se odnose na organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti, kao posebnog oblika organiziranja rada, što nije sukladno odredbama članka 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.

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.

Odredbama članka 6 (Sadržaj zahtjeva za plaće) Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima propisan je sadržaj formulara zahtjev za plaće:

(1) Formular zahtjev za plaće koji se sastavlja sukladno navedenom Pravilniku od proračunskog korisnika, mora sadržavati strukturu podataka koja je detaljna i sistematizirana, a na temelju kojih se može jasno i ispravno obračunati i isplatiti plaća.

(2) Ova struktura se prikazuje tablično i mora sadržavati sljedeće podatke:

- a) mjesec i godinu za koje se vrši obračun plaće
- b) naziv i organizacijski broj proračunskog korisnika koji dostavlja zahtjev za plaće
- c) ime i prezime zaposlenog s JMB i naziv radnog mjesta
- d) ID broj zaposlenog koji predstavlja redni broj pod kojim je zaposlenik zaveden u sustav za obračun u Odsjeku za centralizirani obračun plaća
- e) iznos osnovne plaće i platni razred, pojedinačno za svaku zaposlenu osobu
- f) radni sati po svim osnovama s iskazanim postotkom dodatka na plaću
- g) sati izbivanja s posla, po svim osnovama s iskazanim postotkom dodatka
- h) radni sati po svim osnovama za isplatu naknade troškova zaposlene osobe i
- i) ostali relevantni podatci za obračun i isplatu plaće.

Uvidom u zbirnu rekapitulaciju plaća utvrdili smo da ista kao i platne liste, sadrži stavku „paušal“, da u pojedinim rekapitulacijama plaća ova stavka je iskazana u negativnom iznosu (-), te da se ne može jasno utvrditi na što se odnosi paušal i što je sadržano u navedenim iznosima. Ovakve evidencije gdje su određene stavke prikazane paušalno dovode do otežanog praćenja i kontrole obračunate plaće po vrstama rada, što može biti i nedostatak adekvatnih pokazatelja kod planiranja proračunskih sredstava za bruto plaće Policije.

Potrebno je prilikom popunjavanja formulara zahtjev za plaću, unijeti potpune i točne podatke koji se odnose na radne sate po svim osnovama sukladno odredbama Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.

Odredbama članka 5 (Dnevna evidencija ostvarenih sati efektivnog rada i vremena izbivanja s posla) Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima propisano je, između ostalog:

- (1) Dnevna evidencija ostvarenih sati efektivnog rada i vremena izbivanja s posla (u daljnjem tekstu: dnevna evidencija) u mjesecu, predstavlja osnovu za unos podataka o ostvarenim satima rada ili o satima izbivanja s posla za svaku zaposlenu osobu.
- (2) Dnevna evidencija je obvezna i vodi je zaposlena osoba proračunskog korisnika zadužena za evidenciju od rukovoditelja (u daljnjem tekstu: evidentičar).
- (3) Dnevna evidencija se na koncu mjeseca potpisuje od zaposlene osobe iz stavka 2 ovoga članka i potpisuje i ovjerava od rukovoditelja proračunskog korisnika Distrikta.

Uvidom u dnevne evidencije sati utvrdili smo da pojedine evidencije nisu potpisane od osobe zadužene za evidenciju i rukovoditelja Policije, što nije sukladno odredbama Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.

Potrebno je osigurati potpune i vjerodostojne evidencije nazočnosti na poslu sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.

Odredbe članka 19 (Dodatak po osnovi prekovremenog rada) Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji stavka 1 propisuju u slučaju da je potrebno obaviti žuran posao ili zadatak do određenog roka ili u određenom vremenskom intervalu, izdaje se naredba policijskim službenicima za prekovremeni rad, a stavkom 2 istoga članka propisano je da za poslove iz stavka 1 ovoga članka policijski službenici imaju pravo kompenzacije u slobodnim satima.

Odredbe Zakona o plaćama i naknadama plaća u javnoj upravi propisuju pravo na topli obrok za prekovremeni rad dulji od tri sata tijekom jednog radnog dana.

Revizijom smo utvrdili da Policija nema propisan način i visinu priznavanja prava na topli obrok za zaposlenike čije radno vrijeme traje dulje od 8 sati.

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.

Doprinosi poslodavca odobreni su u iznosu od 916.868,44 KM, a realizirani su 856.003,87 KM, ili 93,36 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 80.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 72.893,89 KM, ili 91,23 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za energiju odobreni su u iznosu od 205.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 168.233,47 KM, ili 82,07 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 177.750,00 KM, a realizirani su u iznosu od 165.636,38 KM, ili 93,19 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge odobreni su u iznosu od 871.216,00 KM, a realizirani su u iznosu od 495.576,56 KM, ili 56,88 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu 376.400,00 KM, a realizirani su u iznosu 251.193,49 KM, ili 66,74 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu od 23.200,00 KM, a realizirani su u iznosu od 17.720,00 KM, ili 76,38 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za osiguranje, bankarske usluge odobreni su u iznosu od 74.200,00 KM, a realizirani su u iznosu od 62.405,64 KM ili 84,10 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 936.500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 486.118,41 KM ili 51,91 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 382.320,00 KM, a realizirani su u iznosu od 106.352,19 KM ili 27,82 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za potpore pojedincima odobreni su u iznosu od 80.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 20.455,80 KM ili 25,57 % odobrenog proračuna za ove namjene.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Policije u razdoblju 2021. – 2023. godine, odobren je u iznosu od 7.283.062,34 KM, a s 31. 12. 2023. godine realiziran u iznosu od 3.279.053,60 KM ili 45,02 %. Realizirani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2021. godine u iznosu od 1.229.460,35 KM, kapitalne projekte iz 2022. godine realizirane u iznosu od 1.806.505,20 KM, i kapitalne projekte iz 2023. godine u iznosu od 261.326,55 KM. Nerealizirani iznos na dan 31. 12. 2023. godine je 4.004.008,74 KM ili 54,98 %.

Pregled proračuna kapitalnih potreba u razdoblju od 2021. do 2023. godine prikazan je u tablici broj 5 u Prilogu.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine

Odlukom od 10. 11. 2023. godine voditelj Policije je imenovao Središnje popisno povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava koje koristi Policija.

Odredbama članka 26 (Popis imovine i obveza) Zakona o računovodstvu i reviziji propisano je da pravna osoba je dužna izvršiti popis imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neko drugo obračunsko razdoblje, određeno sukladno ovom Zakonu. Pravna osoba koja po bilo kojoj pravnoj osnovi posjeduje tuđu imovinu, dužna je takvu imovinu posebno popisati te primjerak tako popisanih sredstava dostaviti pravnoj osobi kojoj ta sredstva pripadaju.

Odredbama članka 18 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisani su načini stjecanja stalnog sredstva, te da se potrošnja proračunskih sredstava planiranih za nabavu stalnog sredstva kupovinom, izgradnjom ili rekonstrukcijom knjigovodstveno evidentira preko klase 8 - Izdatci za nabavu stalnih sredstava.

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava utvrdili smo da je na ekonomskom kodu 011211 Zgrade pod popisnim brojem 10003946 evidentirana Zgrada uprave (Stara zgrada Policije) nabavne vrijednosti 1.991.568,02 KM, koja je Odlukom gradonačelnika od 18. 11. 2021. godine i Izmjenom Odluke gradonačelnika od 8. 4. 2022. godine dana drugim proračunskim korisnicima na korištenje (Ured gradonačelnika, Odjel za zdravstvo, Odjel za stručne i administrativne poslove i dr.). Navedena zgrada je od Policije predana Uredu za upravljanje javnom imovinom 1. 11. 2021. godine, o čemu je sastavljen Zapisnik o primopredaji objekta.

Pod istim popisnim brojem u popisne liste stalnih sredstava uneseno je više računa koji ne glase na Policiju u ukupnom iznosu 60.383,60 KM. Računi glase na druge proračunske korisnike koji koriste zgradu i koji su vršili ulaganja tijekom 2023. godine. Policija ne posjeduje knjigovodstvene isprave na temelju kojih je izvršeno evidentiranje u popisne

liste, niti je u okviru klase 8 evidentirana potrošnja proračunskih sredstva koja se odnosi na stjecanje stalnih sredstava, što nije sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Policija je od 2021. godine smješтана i djelatnost obavlja u novoj zgradi Policije koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, iako se sredstvo koristi za namjeravanu uporabu.

Potrebno je popis imovine i obveza vršiti s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te u poslovnim knjigama izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.

Odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da:

- izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine
- središnje popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza i proračunskih korisnika Distrikta, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke.

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 preko javne licitacije, darovati, predati ili prodati na otpad.

Revizijom smo utvrdili da je Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva Policije za popis imovine koju koristi Policija na dan 31. 12. 2023. godine predano Središnjem popisnom povjerenstvu BD 28. 2. 2024. godine, što nije sukladno roku propisanom Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Središnje popisno povjerenstvo Policije dalo je prijedlog za otpis stalnih sredstava u iznosu 296.457,43 KM i prijedlog za otpis sitnog inventara u iznosu 5.216,30 KM. Prijedlog za otpis stalnih sredstava ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju preko javne licitacije, darovati, predati ili prodati na otpad, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o popisu dati konkretne prijedloge za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, izvršiti njihovu klasifikaciju sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja sukladno važećim propisima ovisno od kategorije opreme i inventara.

Odredbama članka 73 stavka 12 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da se nakon usvojenog izvješća o popisu imovine i obveza i donesene odluke, za proračunske korisnike od Vlade Brčko distrikta BiH u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama, vrši knjigovodstveno evidentiranje i svođenje knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom i vrši se ispravak vrijednosti stalnih sredstava sukladno Pravilniku.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da popis stalnih sredstava na ekonomskom kodu 011321 Motorna vozila obuhvaća vozilo (Volkswagen T5 popisni broj 10011946) koje je 2020. godine prodano licitacijom i fizički se ne nalazi u Policiji, odnosno knjigovodstveno stanje motornih vozila nije usuglašeno sa stvarnim stanjem utvrđenim fizičkim popisom, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je stalna sredstva koja su prodana licitacijom isknjižiti iz evidencije u trenutku njihove prodaje na temelju validne knjigovodstvene dokumentacije.

7 NABAVE

Policija je Planom nabava za 2023. godinu planirala 114 postupaka nabave roba, usluga i radova ukupno procijenjene vrijednosti 7.017.685,62 KM bez PDV-a. Planirani postupci nabave su:

- 54 postupka nabave roba procijenjene vrijednosti 2.841.561,00 KM bez PDV-a
- 53 postupka nabave usluga procijenjene vrijednosti 2.802.934,00 KM bez PDV-a
- 7 postupaka nabave radova procijenjene vrijednosti 1.373.190,62,00 KM, bez PDV-a.

Od planiranih nabava roba pokrenuto je 28 postupaka nabava ukupne procijenjene vrijednosti 1.380.224,00 KM bez PDV-a, a realizirano 20 nabava ukupno procijenjene vrijednosti 749.219,00 KM bez PDV-a.

Od planiranih nabava usluga pokrenute su 22 nabave ukupne procijenjene vrijednosti 1.072.729,00 KM bez PDV-a, od toga je realizirano 9 nabava ukupno procijenjene vrijednosti 134.684,00KM bez PDV-a.

Nabave u vrijednosti 912.404,00 KM bez PDV-a, odnose se na Proračun 2024 ili se radi o okvirnim sporazumima na više godina.

Od planiranih nabava radova pokrenuta su dva postupka procijenjene vrijednosti 872.352,62 KM bez PDV-a, koji nisu završeni u tekućoj godini.

Ukupno planirane nabave tijekom 2023. godine iznose 7.017.685,62 KM, od toga je pokrenuto 3.325.305,62 KM, a realizirano 883.903,00 KM odnosno pokrenuto je svega 47,38 % a realizirano samo 12,60 % u odnosu na Plan nabave.

Planom nabava obuhvaćen je 31 postupak nabava koji se odnosi na kapitalne izdatke od čega značajan broj postupaka nije započet niti realiziran na vrijeme prema Planu nabava. Tijekom godine realizirana su tri postupka koja se odnose na nabavu namještaja, digitalne fotoaparate i stroj za pranje zgrade, a ukupna procijenjena vrijednost iznosi 35.896 KM bez PDV-a.

S obzirom da se radi o kompleksnim postupcima koje imaju specifične predmeta nabave (naoružanje, streljiste, tehnička oprema) od kojih ovisi obavljanje zadataka i ostvarenje ciljeva postavljenih Programom rada Policije, znatno su veći i rizici koji utječu na pravodobnost provedbe procesa nabava.

Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava kako bi iste mogle biti realizirane sukladno Planu nabava.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Policija dostavlja pojedinačne obavijesti o zaključenim ugovorima Pododjelu za javne nabave, ali nema uspostavljeno praćenje i analizu realizacije Plana nabava, odnosno na koncu godine ne vrši se analiza ukupne realizacije Plana nabava s ciljem učinkovitije provedbe i poboljšanja procesa javnih nabava.

Potrebno je uspostaviti praćenje i analizu realizacije Plana javnih nabava, provedbe postupaka i realizaciju ugovora s ciljem pravodobne i učinkovitije provedbe postupaka javnih nabava.

Odredbama članka 3 (Opća načela) stavka 1 Zakona o javnim nabavama, propisano je da je ugovorno tijelo dužno postupati transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima / ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najučinkovitije uporabe javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

Odredbama članka 44 (Provjera kvalifikacija kandidata ili ponuđača) Zakona o javnim nabavama stavka 2, propisano je da ugovorno tijelo u tenderskoj dokumentaciji definira uvjete za kvalifikaciju na način da utvrdi minimum zahtjeva za kvalifikaciju kandidata/ponuđača u pogledu njihove osobne sposobnosti, ekonomskog i financijskog stanja, te njihove tehničke i/ili profesionalne sposobnosti, a stavkom 3 istoga članka propisano je da minimum kvalifikacijskih uvjeta koje ugovorno tijelo odredi za kandidate/ponuđače, kao i dokumenti koji su potrebni za njihovo dokazivanje obvezno trebaju biti razmjerni predmetu javne nabave i sukladni s njim. Postavljeni uvjeti ne smiju imati ograničavajući karakter na konkurenciju i moraju biti jasni i precizni.

Uvidom u dokumentaciju revizijom smo utvrdili da postoje prigovori i žalbe ponuđača (nabava naoružanja, rezervnih automobilskih dijelova i automobilskih guma) koji se odnose na tehničku i profesionalnu sposobnost ponuđača i ograničavanje konkurencije, neusklađenosti tenderske dokumentacije kod dostavljanja bankarskih garancija, ne davanje potpunih, preciznih informacija ponuđačima o uvjetima ugovora i sl.

Potrebno je da Policija posveti dužnu pozornost izradi tenderske dokumentacije u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti, kako bi ista bila zasnovana na jednakom i nediskriminirajućem tretmanu prema svim potencijalnim ponuđačima te se pravodobno proveo cjelokupan proces nabave.

8 KOMENTAR

Policiji je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-13-291/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se očitovala Dopisom broj: 14.04.1-04-43467/24 i dostavljena je dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuka po dostavljenom Nacrtu izvješća za 2023. godinu. Policija nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

9 PRILOZI

Tablica br. 3. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. 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.	722111	Pristojbe za uvjerenje	0,00	600,00	2.471,80	-	411,97
2.	722111	Pristojbe za uvjerenja	1.776,80	180,00	155,00	8,72	86,11
3.	722114	Pristojbe za rješenja u upravnom postupku	3.480,00	5.000,00	4.340,00	124,71	86,80
4.	722115	Pristojbe za registraciju oružja	3.403,40	2.000,00	5.125,10	150,59	256,20
5.	722123	Taksa na zahtjev rješenja	0,00	60,00	115,00	-	191,67
6.	722435	Naknade za izvršeni očevid prometnih nezgoda	11.469,40	0,00	13.678,94	119,26	-
7.	722436	Naknade za usluge pratnje specijalnih tereta	14.624,18	10.000,00	26.578,72	181,75	265,78
8.	722438	Naknade za izdane formulare oružanih listova	7.492,47	4.000,00	12.954,52	172,90	323,86
9.	722441	Naknada za premještaj nepropisno zaustavljenog ili parkiranog vozila	2.417,00	5.000,00	1.740,00	72,00	34,80
10.	722443	Naknada za krim. teh. pregled vozila	50,00	400,00	220,00	440,00	55,00
11.	722444	Naknada za formulare legitimacije pripadnika fizičkog ili teh. osiguranja	840,00	1.100,00	1.800,00	214,28	163,63
12.	722445	Naknada za pokriće troškova koji proizlaze iz nepoštovanja prometnih propisa	4.273,50	2.000,00	2.735,04	64,00	136,75
13.	722446	Naknade za kretanje teretnih vozila ulicama grada gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila	52.730,97	55.000,00	61.890,10	117,32	112,53
14.	722452	Naknada za otkup lomlj. alu. starog željeza	0,00	300,00	0,00	-	0,00
15.	722453	Naknada za izdane formulare dozvola za nošenje oružja	600,00	400,00	1.090,00	181,67	272,50
16.	722454	Naknada za izdane formulare potvrda o prijavi oružja	2.318,54	2.000,00	2.834,27	122,24	141,71
17.	722554	Naknada za pol. ispita i osposobljavanje za prav. rukovanje oružjem	5.749,57	6.000,00	5.850,00	101,75	97,50
18.	722711	Povrat pogrešno isplaćenih plaća	0,00	0,00	2.762,34	-	-
19.	722791	Ostale neplanirane uplate	31.923,21	0,00	43.895,80	137,50	-
20.	723119	Novčane kazne za prekršaje	1.146.045,96	1.200.000,00	1.174.697,93	102,50	97,89
	700000	UKUPNO:	1.289.195,09	1.294.040,00	1.364.934,74	105,87	105,48

Tablica br. 4. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih rashoda

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023.	Realizirani iznos 2023.	% 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	10.288.076,52	12.171.765,46	0,00	12.171.765,46	11.010.378,08	107,02	90,46
611100	Bruto plaće	9.779.192,99	11.102.434,46	0,00	11.102.434,46	9.964.723,52	101,89	89,75
611200	Naknade troškova zaposlenika	508.883,54	1.069.331,00	0,00	1.069.331,00	1.045.654,56	205,48	97,79
612000	Doprinosi poslodavca i ostali dop.	842.760,27	916.868,44	0,00	916.868,44	856.003,87	101,57	93,36
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	2.150.273,51	3.126.586,00	0,00	3.126.586,00	2.609.240,01	121,34	83,45
613100	Putni troškovi	71.249,62	60.000,00	20.000,00	80.000,00	72.983,89	102,43	93,36
613200	Rashodi za energiju	153.958,27	205.000,00	0,00	205.000,00	168.233,47	109,27	82,07
613300	Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge	134.484,74	177.750,00	0,00	177.750,00	165.636,38	123,16	93,19
613400	Nabava materijala i sit. inventara	800.265,78	871.216,00	0,00	871.216,00	495.576,56	61,92	56,88
613500	Rashodi za usluge prijevoza i goriva	310.820,61	376.400,00	0,00	376.400,00	251.193,49	80,81	66,74
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	16.920,00	23.200,00	0,00	23.200,00	17.720,00	104,72	76,38
613700	Rashodi za tekuće održavanje	501.047,51	956.500,00	-20.000,00	936.500,00	486.118,41	97,02	51,91
613800	Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	64.265,38	74.200,00	0,00	74.200,00	62.405,64	97,10	84,10
613900	Ugovorene i druge usluge	97.261,60	382.320,00	0,00	382.320,00	106.352,19	109,35	27,82
614000	Tekući transferi i donacije	19.735,10	80.000,00	0,00	80.000,00	20.455,80	103,65	25,57
600000	TEKUĆI RASHODI	13.300.845,41	16.295.219,90	0,00	16.295.219,90	13.713.057,78	103,10	84,15

Tablica br.5. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2021. do 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1.1.2023. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023. (2-5)	% izvršenja na dan 31. 12. 2023. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2021.	1.386.001,70	1.055.009,85	156.212,00	1.229.460,35	174.779,85	87,39
2022.	2.432.013,82	1.269.542,54	536.962,66	1.806.505,20	625.508,62	74,28
2023.	3.465.046,82	0,00	261.326,55	261.326,55	3.203.720,27	7,54
Ukupno	7.283.063,34	2.324.552,39	954.501,21	3.279.053,60	4.004.008,74	45,02