

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



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



---

Islahijet br.8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет бр.8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

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

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
Policije Brčko distrikta BiH  
za razdoblje 1. 1. -31. 12. 2018. godine**

**Brčko, lipanj 2019. 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	8
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	9
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA .....	10
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG PRORAČUNA.....	10
6.4.1. Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih .....	10
6.4.2. Izdatci za putne troškove .....	12
6.4.3. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo.....	12
6.4.4. Izdatci za tekuće održavanje .....	12
6.5. KAPITALNI PRORAČUN.....	12
6.6. POPIS SREDSTAVA .....	13
7. OSTALI NALAZI – REGISTAR NOVČANIH KAZNI.....	13
8. KOMENTAR.....	14
9. PRILOG .....	15

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



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



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

## **POLICIJA BRČKO DISTRIKTA BiH**

**n. r. 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. 2018. 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Policije.

#### **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, broj 18/18 – pročišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). Ovi standardi 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.

Revizija uključuje provedbu postupka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. 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, s ciljem 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 u finansijskom poslovanju Policije u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2018. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

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

*Potrebno je u svrhu sigurnosti prometa na cestama Distrikta, vršiti kontrolu tehničke ispravnosti motornih vozila, putem izvanrednih i preventivnih tehničkih pregleda.*

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

*Potrebno je, prilikom donošenja programa rada, u oblastima djelovanja gdje je to moguće, definirati konkretne aktivnosti i mjerljive kriterije za ocjenu stupnja izvršenja postavljenih programskih ciljeva.*

*Potrebno je planiranje proračuna i izdavanje rješenja vršiti sukladno usvojenom Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe članka 138 stavka 2 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, u dijelu isplate dodatka na plaću za vrijeme suspenzije policijskih službenika.*

*Potrebno je, naknadu plaće za vrijeme suspenzije u platnim listama evidentirati na poziciji „Suspenzija“, a na poziciji „Redoviti sati“ evidentirati redoviti rad, kako je to propisano odredbama članka 96 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je da se s ciljem nadzora u izvršenju proračuna, uspostavi sustav interne kontrole, posebno u dijelu provjere obračuna i isplate plaća i naknada sukladno odredbama članka 24 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.*

*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.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2018. 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. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih revizijskih metoda i primjenljivim 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 zagarantiranih Ustavom BiH i Statutom Brčko distrikta BiH,
- sprečavanje, otkrivanje i istraživanje kaznenih djela i prekršaja koji nisu u isključivoj nadležnosti drugih policijskih tijela 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 druge poslove iz oblasti sigurnosti prometa utvrđenih 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,
- provedbe 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, s ciljem 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 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 administrativnu potporu i logistiku.

Odlukom Skupštine broj 01-02-476/18 od 14. 11. 2018. godine dana je suglasnost za imenovanje Gorana (Radovana) Pisića za voditelja Policije Brčko distrikta BiH na mandatno razdoblje od četiri godine. Organizacijskim planom Policije je predviđeno 332 zaposlena, a na dan 31. 12. 2018. godine bilo je 313 zaposlenika.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2018. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja 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 rukovoditelja 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.

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 IZ PRETHODNE REVIZIJE**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), je sukladno nadležnostima danim člankom 13 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – pročišćeni tekst), izvršio reviziju finansijskog poslovanja Policije za 2017. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-02-03-13-299/18, s preporukama za poduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju nedostataka i unapređenju poslovanja. Policija je u svrhu otklanjanja određenih nepravilnosti, sastavila Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću za 2017. godinu, broj: 14.05.1-13-66664/18 od 10. 9. 2018. godine.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Djelomično realizirane preporuke**

Učinkovito raspolaganje proračunskim sredstvima, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

S ciljem usklađivanja Poslovnika o radu policijskog odbora s odredbama Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, odobrene su smjernice za izradu Nacrta poslovnika.

• **Nerealizirane preporuke prethodne tri godine:**

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

Popis imovine, tražbina i obveza nije vršen u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je da Policija poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.***

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

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

Ustanovili smo da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- planiranja proračuna i izdavanja rješenja sukladno usvojenom Pravilniku o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije Brčko distrikta BiH,
- dosljedne primjene odredbe članka 138 stavka 2 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, u dijelu isplate dodatka na plaću za vrijeme suspenzije policijskih službenika,
- evidentiranja u platnim listama naknade plaće za vrijeme suspenzije na poziciji „Suspenzija“, a redovnog rada na poziciji „Redoviti sati“, kako je to propisano odredbama članka 96 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH,
- nadzora u izvršenju proračuna, odnosno provjere obračuna i isplate plaća i naknada sukladno odredbama članka 24 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH,
- kontrole tehničke ispravnosti motornih vozila, putem izvanrednih i preventivnih tehničkih



pregleda,

- izrade nove Liste kategorije registraturskog materijala i arhivske građe, sukladno odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti,
- obavljanja popisa imovine, tražbina i obveza na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Primjereno članku 12 stavku 1 točki g) Zakona o Policiji Brčko distrikta BiH, poslovi Policije u nadležnosti Brčko distrikta BiH su, između ostalog, i poslovi sigurnosti prometa na cestama Distrikta i drugi poslovi u oblasti sigurnosti prometa utvrđeni zakonom, koji obuhvaćaju kontrolu sudionika u prometu, a kao jedan od oblika te kontrole, je i kontrola tehničke ispravnosti motornih vozila.

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

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

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

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

Za ove namjene su planirana sredstva u Proračunu za 2018. godinu u iznosu od 5.000,00 KM, ali od 2016. godine, na **izvanredan tehnički pregled** nisu upućivana motorna vozila, niti su obavljani preventivni tehnički preglede vozila koja vrše javni prijevoz putnika.

Tehnička ispravnost vozila znatno doprinosi sigurnosti prometa, te je potrebno da Policija obavlja navedenu kontrolu sukladno svojim nadležnostima.

***Potrebno je radi sigurnosti prometa na cestama Distrikta, vršiti kontrolu tehničke ispravnosti motornih vozila, putem izvanrednih i preventivnih tehničkih pregleda.***

Odredbama članka 17 Zakona o arhivskoj djelatnosti, (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 6/18 – pročišćeni tekst), propisano je da se općim aktom Policije reguliraju uvjeti i način korištenja registraturskog materijala i arhivske građe nastale u njezinom radu.

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

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

***Potrebno je izraditi novu Listu kategorije registraturskog materijala i arhivske građe, kojom će se odrediti rokovi njihovog čuvanja, sukladno odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti.***

### **6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Policija je, sukladno svojim nadležnostima, koje su propisane člancima 12 i 22 stavak 1 točka m) Zakona o Policiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 31/09, 60/10 i 31/11), izradila Program rada za 2018. godinu, koji obuhvaća dvanaest oblasti djelovanja, odnosno, postavljenih ciljeva.

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

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

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

### **6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna**

Tekući izdatci Policije za 2018. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 11.859.264,68 KM, a izvršeni u iznosu od 11.197.803,02 KM, što predstavlja 94,42 % izvršenja plana (tablica broj 1 u Prilogu Izvješća).

#### **6.4.1. Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih**

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

Na temelju usvojenog Proračuna za 2018. godinu donesena su rješenja o utvrđivanju mjesečne plaće koja sadrže povećanje plaća od 10 % svim zaposlenicima, počevši od 1. 7. 2017. godine.

Revizijom smo utvrdili da odobrena proračunska sredstva za bruto plaće za 2018. godinu nisu planirana sukladno važećem Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) od 29. 3. 2017. godine. Također,

rješenjima je izvršena i izmjena naziva pojedinih pozicija i platnih razreda na više, tako da navedeno povećanje plaća izlazi iz okvira platnih razreda utvrđenih Pravilnikom.

***Potrebno je planiranje proračuna i izdavanje rješenja vršiti sukladno usvojenom Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije Brčko distrikta BiH.***

Tijekom 2018. godine donesene su **odluke o suspenziji** za šest policijskih službenika i to na temelju: tri prijedloga Jedinice kriminalističke policije, dva prijedloga Jedinice za profesionalne standarde i jednog prijedloga Tužiteljstva Brčko distrikta BiH. Stavkom 3 odluke o suspenziji regulirano je da suspendirani policijski službenik za vrijeme trajanja suspenzije ima pravo na **85 %** od svoje plaće ostvarene u mjesecu koji je prethodio suspenziji.

Uvidom u zahtjeve za obračun plaća za mjesece siječanj, ožujak, lipanj, rujan, studeni i prosinac 2018. godine, utvrdili smo da su isti podneseni primjereno odlukama o suspenziji, navođenjem nadnevka početka suspenzije za svakog suspendiranog policijskog službenika.

Odredbama članka 98 stavka 1 točke e Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH - u daljnjem tekstu: Zakon (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 41/07, 04/08, 36/09, 60/10, 37/14 i 13/16), propisano je da policijski službenici imaju pravo na naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad u slučaju suspenzije, sukladno Zakonu.

Zatim, odredbama članka 138 stavka 2 Zakona (Isplata plaće tijekom suspenzije) propisano je da suspendirani policijski službenik, u posebnim slučajevima, kada ima obitelj koju izdržava, „ima pravo na **85 %** od **svoje plaće** u mjesecu koji je **prethodio suspenziji**“.

Revizijom smo ustanovili da je policijskim službenicima za vrijeme suspenzije osnovna plaća isplaćena u iznosu od **85 %**. Međutim, **dodatak na plaću** je isplaćen u iznosu od **100 %**, u odnosu na mjesec koji je prethodio suspenziji, što nije sukladno članku 138 stavku 2 Zakona.

Odredbom članka 96 Zakona – Platna lista, definirano je pravo policijskog službenika na platnu listu u kojoj su detaljno navedeni: iznos njegove plaće, dodatka, naknada i odbitaka.

Uvidom u platne liste smo ustanovili da je naknada plaće policijskim službenicima za vrijeme suspenzije evidentirana kao redoviti rad (100 %), uz umanjeno od **15 %** na poziciji „paušala“, što nije sukladno članku 96 Zakona.

Odredbama članka 24 stavka 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, propisano je da su rukovoditelji proračunskih korisnika odgovorni za uspostavu i provedbu internog nadzora u izvršenju proračuna, a stavkom 4 istog članka Zakona, utvrđena je obveza proračunskih korisnika da prate izvršenje svojih proračuna i s Trezorom vrše usuglašavanje točnosti podataka u ostvarenim troškovima, po isteku svakog tromjesečja.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da, po isteku tromjesečja, proračunski korisnik nije s Trezorom vršio usuglašavanje točnosti podataka za bruto plaće, u dijelu provjere obračuna i isplate plaća i naknada u ostvarenim troškovima.

***Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe članka 138 stavka 2 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH, u dijelu isplate dodatka na plaću za vrijeme suspenzije policijskih službenika.***

***Potrebno je, naknadu plaće za vrijeme suspenzije, u platnim listama, evidentirati na poziciji „Suspenzija“, a na poziciji „Redoviti sati“ evidentirati redoviti rad, kako je to propisano odredbama članka 96 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je da se, u svrhu nadzora u izvršenju proračuna, uspostavi sustav interne kontrole, posebno u dijelu provjere obračuna i isplate plaća i naknada sukladno odredbama članka 24 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.***

#### **6.4.2. Izdatci za putne troškove**

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

#### **6.4.3. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo**

Izdatci za usluge prijevoza i gorivo proračunom su planirani u iznosu od 202.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 180.423,75 KM ili 89,32 % u odnosu na planirana proračunska sredstva u 2018. godini.

Na temelju Okvirnog sporazuma broj 13-000919/17 od 11. 8. 2017. godine, Aneksa Okvirnog sporazuma broj 13-000919/17 od 26. 12. 2017. godine i četiri pojedinačna ugovora za 2018. godinu primjereno izmjenama cijene goriva, izvršena je nabava i sukcesivna isporuka tekućih goriva za 99 vozila Policije.

#### **6.4.4. Izdatci za tekuće održavanje**

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

Od realiziranog iznosa na usluge popravaka i održavanja opreme odnosi se 179.320,99 KM, na usluge popravaka i održavanja vozila odnosi se 87.069,06 KM, na izdatke za materijal za popravak i održavanje vozila odnosi se 63.469,30 KM, usluge popravka i održavanje zgrada 18.062,04 KM, za nabavu i ugradnju auto-guma 12.848,28 KM i za ostala tekuća održavanja 4.813,12 KM.

### **6.5. Kapitalni proračun**

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2016. – 2018. godina su planirana za realizaciju 51 projekta ukupne vrijednosti 3.274.271,77 KM i s 31. 12. 2018. godine su izvršena u iznosu od 1.961.324,68 KM ili 59,89 % u odnosu na plan (Tablica 2 u prilogu Izvješća). Neurošena sredstva za navedeno razdoblje iznose 1.312.947,09 KM.

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

## 6.6. Popis sredstava

Policija je donijela Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza, broj 14.05-13-2542/18 od 22. 11. 2018. godine, sa zadatkom da, sukladno s Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu, a odredbama članka 7 točke a) definirana je obveza popisnog povjerenstva da izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je s Direkcijom za financije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava 28. 2. 2019. godine, a sitnog inventara 27. 2. 2019. godine. Nakon izvršenog usklađivanja stanja s Direkcijom, Popisno povjerenstvo je dostavilo Izvješće o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu ali ne u roku koji je propisan odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***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.***

## 7. OSTALI NALAZI – REGISTAR NOVČANIH KAZNI

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

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

Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da su u razdoblju od 1. 1. 2015. do 31. 12. 2018. godine izdani prekršajni nalozi i izrečene su novčane kazne, troškovi i pristojbe za prekršaje

koje su registrirane u Registru novčanih kazni (RNK), a nisu naplaćene u iznosu od **2.109.673,70 KM**. Prema evidenciji Direkcije za financije evidentno je da pojedine osobe duguju preko 50.000,00 KM, da su nesolventne i da su pojedini korisnici socijalnih davanja.

Odredbama članka 92 Zakona o prekršajima u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 24/07) utvrđena je mogućnost rada za opće dobro ukoliko ta kažnjena osoba predloži Sudu. Međutim, navedenim Zakonom nije utvrđena mogućnost da Sud predloži i izrekne mjeru – obavljanje-društveno korisnog rada, kao zamjena za plaćanje novčane kazne.

Smatramo da je potrebno da Policija, u suradnji s drugim institucijama Brčko distrikta BiH (pravosuđem, Odjelom za zdravstvo i ostale usluge i drugim), svi sukladno svojem djelokrugu rada, iznađu rješenja donošenjem nove ili izmjenom postojeće regulative kojom bi se uredila ova oblast radi učinkovitijeg namirenja novčanih kazni za prekršaje, koji se vode u Registru novčanih kazni, a u slučaju kada to nije moguće, propiše uvjete za uvođenje (izricanje mjere) obavljanja društveno-korisnog rada.

## **8. Komentar**

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

**Tim za reviziju**

**Ljubica Tomić, dipl. oec.**

---

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---

## 9. PRILOG

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

Tablica broj 1

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



**Proračun kapitalnih potreba**

**Tablica br. 2**

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

## Planirani i ostvareni prihodi u 2018. godini

Tablica br. 3

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

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

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