

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



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



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

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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine**

Brčko, srpanj 2020. 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.....	9
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	9
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	9
6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG PRORAČUNA	10
6.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	10
6.3.2. Izdatci za putne troškove	11
6.3.3. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo.....	11
6.3.4. Izdatci za tekuće održavanje	11
6.4. KAPITALNI PRORAČUN	11
6.5. POPIS SREDSTAVA	12
7. OSTALI NALAZI – ZGRADA POLICIJE.....	12
8. KOMENTAR.....	13
9. PRILOG	14

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



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



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

POLICIJA BRČKO DISTRIKTA BiH

n. r. 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. 2019. 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), Odluci 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, 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 u finansijskom poslovanju Policije u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2019. 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 Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću dostaviti Uredu za reviziju, u roku predviđenom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

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

Potrebno je ubrzati aktivnosti na pripremi Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o oružju i streljivu u Brčko distriktu BiH, sukladno Programu rada Policije za 2019. godinu.

Potrebno je izvršiti usuglašavanje odredaba Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, u svrhu određivanja jednakih uvjeta za isplatu trajnog dodatka i dodatka na plaću za posebne uvjete rada za vrijeme suspenzije policijskih službenika.

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 2019. 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,
- sprečavanja, otkrivanja i istraživanja kaznenih djela i prekršaja koji nisu u isključivoj nadležnosti drugih policijskih organa BiH,
- poslove i zadatke koji se odnose na održavanje javnog reda i mira, osiguranja određenih uglednika i objekata u Distriktu,
- poslove i zadatke koji se odnose na održavanje javnih skupova,
- poslove sigurnosti prometa na cestama Distrikta i druge poslove 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,
- 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, radi 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.

Organizacijskim planom Policije je predviđeno 333 zaposlena, a na dan 31. 12. 2019. godine bilo je 309 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2019. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja 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 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 dano 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 financijskog poslovanja Policije za 2018. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-02-03-13-170/19, s preporukama za poduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju nedostataka i unapređenju poslovanja. Policija je radi otklanjanja određenih nepravilnosti, sastavila Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću za 2018. godinu, broj: 14.04.1-13-63180/19 od 26. 8. 2019. godine, te isto nije u propisanom roku od 30 dana, od dana prijama revizorskog izvješća, dostavila Uredu za reviziju, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

Osvrtom na preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Planiranje proračuna i izdavanje rješenja o utvrđivanju mjesečne plaće vršeno je sukladno usvojenom Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije Brčko distrikta BiH.

Nova Lista kategorije registratorskog materijala i arhivske građe, kojom su određeni rokovi čuvanja istih, izrađena je sukladno odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti i na koju je Odjel za javni registar dao suglasnost.

Kontrola tehničke ispravnosti motornih vozila, radi sigurnosti prometa na cestama Distrikta, obavljana je preko izvanrednih i preventivnih tehničkih pregleda.

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

- **Djelomično realizirane preporuke**

U svrhu 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:**

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

- usuglašavanja odredbi Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH koje se odnose na isplatu dodatka na plaću po osnovi posebnih uvjeta rada za vrijeme suspenzije policijskih službenika,
- dostavljanja Programa mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću Uredu za reviziju u Zakonom utvrđenom roku,
- 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. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Policija je sukladno svojim nadležnostima koje su propisane člankom 12 i člankom 22 stavkom 1 točkom m) Zakona o Policiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 31/09, 60/10, 31/11 i 14/19), izradila Program rada za 2019. godinu, koji obuhvaća četiri oblasti djelovanja, odnosno, postavljena cilja.

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

Tijekom drugog kvartala 2019. godine navedeni Prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o oružju i streljivu u Brčko distriktu BiH nije pripremljen i proslijeđen Skupštini Brčko distrikta BiH na usvajanje.

Potrebno je ubrzati aktivnosti na pripremi Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o oružju i streljivu u Brčko distriktu BiH, sukladno Programu rada Policije za 2019. godinu.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna

Tekući izdatci Policije za 2019. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 12.470.779,76 KM, a izvršeni u iznosu od 11.907.142,35 KM, što predstavlja 95,48 % izvršenja plana (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

6.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih u Policiji su planirane u iznosu od 9.550.316,29 KM, a do 31. 12. 2019. godine ostvarene u iznosu od 9.396.752,70 KM, odnosno 98,39 % od planiranog iznosa.

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

Odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 8/19 i 10/19) predviđena je isplata **ododatka na plaću** na osnovi **posebnih uvjeta rada** (do 30 %) policijskim službenicima za vrijeme trajanja **plaćenog dopusta, godišnjeg odmora i bolovanja**, a stavkom 4 istog članka Zakona su utvrđene četiri jedinice u sastavu Policije, u kojima raspoređeni policijski službenici imaju pravo na veći **trajni dodatak na plaću** (10 % osnovne plaće), koji se prema stavku 5 istog članka Zakona isplaćuje za vrijeme trajanja **plaćenog dopusta i godišnjeg odmora**.

Odredbama članka 22 stavka 1 točke 5 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH propisano je da policijski službenici imaju pravo na naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad u slučaju suspenzije, sukladno Zakonu.

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

Imajući u vidu da **plaća** prema članku 138 Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH „ostvarena u mjesecu koji je prethodio suspenziji” sadrži osnovnu plaću, dodatak za posebne uvjete rada i trajni dodatak na plaću, a prema članku 17 stavka 3 i stavku 5 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH nije predviđeno da se dodatak za posebne uvjete rada i trajni dodatak isplaćuje policijskim službenicima za vrijeme trajanja suspenzije, odnosno, taksativno su utvrđeni slučajevi kada se isplaćuju dodatci, proizlazi da odredbe navedenih članaka dva Zakona različito reguliraju uvjete za isplatu trajnog dodatka i dodatka na plaću po osnovi posebnih uvjeta rada za vrijeme suspenzije.

Potrebno je izvršiti usuglašavanje odredaba Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, u svrhu određivanja jednakih uvjeta za isplatu trajnog dodatka i dodatka na plaću za posebne uvjete rada za vrijeme suspenzije policijskih službenika.

6.3.2. Izdatci za putne troškove

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

6.3.3. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo

Izdatci za usluge prijevoza i gorivo proračunom su planirani u iznosu od 224.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 210.828,22 KM ili 94,12 % u odnosu na planirana proračunska sredstva u 2019. godini.

Na temelju Okvirnog sporazuma broj 13-000039/19 od 29. 3. 2019. godine i osam pojedinačnih ugovora za 2019. godinu primjereno izmjenama cijene goriva, izvršena je nabava i sukcesivna isporuka tekućih goriva za 99 vozila Policije.

6.3.4. Izdatci za tekuće održavanje

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

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

6.4. Kapitalni proračun

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2017. – 2019. godina je planiran za realizaciju 72 projekata u iznosu od 4.519.000,00 KM, a u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2019. godine izvršen u iznosu od 5.893.714,36 KM ili 41,71 % planiranog iznosa (tablica 2. u prilogu Izvješća). Neurošena sredstva za navedeno razdoblje iznose 3.435.666,26 KM.

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

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

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

6.5. Popis sredstava

Policija je donijela Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza broj 14.05-13-2205/19 od 5. 11. 2019. godine, sa zadatkom da, sukladno 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. 2019. 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 i sitnog inventara dana 23. 3. 2020. 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 – NOVOIZGRAĐENA ZGRADA POLICIJE

Na zahtjev Odjela za javne poslove za izdavanje odobrenja za uporabu novoizgrađene zgrade Policijske stanice s vanjskim uređenjem, a nakon izvršenog tehničkog pregleda zgrade, Odjel za javnu sigurnost je izdao Rješenje o odobrenju za uporabu broj UP-I-22-001390/19 od 9. 9. 2019. godine.

Nakon pribavljene uporabne dozvole, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je na zahtjev Odjela za javne poslove, a po prijedlogu Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH, donio Odluku o davanju objekta na korištenje Policiji Brčko distrikta BiH, broj: 22-003055/17 od 4. 12. 2019. godine (u daljnjem tekstu: korisnik).

Člankom 4 Odluke je definirano da će Ured za upravljanje javnom imovinom uvesti korisnika u posjed, nakon što Odjel za javne poslove isti preda Uredu za upravljanje javnom imovinom.

Zapisnikom o primopredaji i uvođenju u posjed objekta novoizgrađene upravne zgrade Policije Brčko distrikta BiH broj 22-003055/17, Ured za upravljanje javnom imovinom je 22. 1. 2020. godine uveo u posjed i predao na korištenje Policiji Brčko distrikta BiH objekt koji se nalazi na nekretnini, u z. k. ulošku upisan kao „Ciglana-javna zgrada“, površine 2.901 m².

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

8. Komentar

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

Policija nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

9. PRILOG

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

Tablica broj 1

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

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

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

Planirani i ostvareni prihodi u 2019. godini

Tablica br. 3

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

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

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