

**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: 01-02-03-13-151/21
R: 08-1; 010-1/21

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine**

Brčko, svibanj 2021. 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. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA | 9 |
| 6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG PRORAČUNA..... | 9 |
| 6.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih..... | 10 |
| 6.3.2. Izdatci za materijal i usluge..... | 10 |
| 6.4. KAPITALNI PRORAČUN..... | 11 |
| 6.5. JAVNE NABAVE..... | 11 |
| 6.6. POPIS SREDSTAVA I OBVEZA..... | 11 |
| 6.7. OSTALI NALAZI - AKTIVNOSTI VEZANE ZA COVID-19 | 12 |
| 7. KOMENTAR..... | 14 |
| 8. 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. 2020. 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 – pročišćen 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. 2020. 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 da Policija poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.

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

Potrebno je da Odbor za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH 2019. – 2023. godine, analizira izvješća jedinica Policije, sukladno Programu rada Policije za 2020. godinu.

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.

Potrebno je učinkovito raspolagati sredstvima odobrenih Proračunom za 2020. godinu, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Potrebno je pravodobno pokretati postupke nabava roba i usluga sukladno Planu nabava roba i usluga.

Potrebno je izvršiti preknjižavanje danih vozila iz svoje evidencije stalnih sredstava u evidenciju stalnih sredstava korisnika motornih vozila.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2020. 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 zajamčenih Ustavom BiH i Statutom Brčko distrikta BiH,
- sprječavanja, otkrivanja i istraživanja kaznenih djela i prekršaja koji nisu u isključivoj nadležnosti drugih policijskih organa BiH,
- poslove i zadatke koji se odnose na održavanje javnog reda i mira, osiguranja određenih uglednika i objekata u Distriktu,
- poslove i zadatke koji se odnose na održavanje javnih skupova,
- poslove sigurnosti prometa na cestama Distrikta i drugi poslovi u oblasti sigurnosti prometa utvrđeni zakonom,
- poslove kontrole nabave, držanja i nošenja oružja i streljiva i vođenja propisanih evidencija,
- druge poslove i zadatke koje Policiji povjeri tužitelj Distrikta i druga tužiteljstva u BiH,
- poslove koji se odnose na oblast proizvodnje, prometa i skladištenja eksplozivnih materija, koji su u nadležnosti Distrikta,
- poslove koji se odnose na rad agencija za zaštitu ljudi i imovine,
- provedbu 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, a 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 organima Bosne i Hercegovine.

Poslovi Policije obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica:

- Kabinet voditelja Policije,
- Jedinica opće policije,

- Jedinica prometne policije,
- Jedinica kriminalističke policije,
- Jedinica za istraživanje ratnih zločina,
- Jedinica za potporu,
- Operativno-komunikacijski centar,
- Jedinica za profesionalne standarde,
- Jedinica za administrativnu potporu i logistiku.

Organizacijskim planom Policije je predviđeno 333 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2020. godine bilo je 310 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2020. 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 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 – pročišćen tekst), izvršio reviziju financijskog poslovanja Policije za 2019. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-306/20, 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 2019. godinu, broj: 14.04.1-13-55076/20, te isti u propisanom roku, dostavila Uredu za reviziju.

Uvidom u preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu i u svezi s tim, poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

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

Usvojen je novi Poslovnik o radu Policijskog odbora koji je usklađen s odredbama Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH.

- **Realizacija preporuka u tijeku:**

U svrhu učinkovitijeg poslovanja u tijeku je aktivnost oko uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava interne kontrole.

- **Nerealizirane preporuke:**

Usuglašavanje odredaba Zakona o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH sa Zakonom o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH, radi određivanja jednakih uvjeta za isplatu trajnog dodatka i dodatka na plaću za posebne uvjete rada prilikom isplate plaće za vrijeme suspenzije policijskih službenika.

Izrada podzakonskih akata, primjereno odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova.

Izrada Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o oružju i streljivu 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.

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:

- analiziranja izvješća jedinica Policije od Odbora za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH 2019. – 2023. godine, sukladno Programu rada Policije za 2020. godinu,

- organiziranja rada u dežurstvu i pripravnosti, sukladno članku 30 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH,
- efikasnog raspolaganja sredstvima odobrenih proračunom, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu,
- preknjižavanja vozila danih na korištenje drugim odjelima, iz evidencije stalnih sredstava Policije u evidenciju stalnih sredstava korisnika motornih vozila.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati 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, broj 18/2020 – pročišćen tekst), izradila Program rada za 2020. godinu, koji obuhvaća četiri strateška cilja. Programom rada su određeni kriteriji za ocjenu uspješnosti, nositelji aktivnosti i njihovi opći zadatci. U svrhu analize dostignutog stupnja realizacije ciljeva utvrđenih Programom rada Policije Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, organizacijske jedinice su dužne, na kvartalnoj razini, izvještavati o ostvarenim rezultatima, uspoređujući trenutačne vrijednosti s mjerljivim pokazateljima uspješnosti iskazanim u odnosu na višegodišnji prosjek 2015. – 2019. godina.

U završnim odredbama Programa rada Policije Brčko distrikta BiH definirana je obveza Odbora za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH za razdoblje 2019. – 2023. godina (u daljnjem tekstu: Odbor) da na sjednicama, kvartalno, analizira izvješća jedinica Policije o ostvarenim rezultatima rada.

Revizijom smo ustanovili da zbog nemogućnosti održavanja sjednica, zbog donesenih epidemioloških mjera i samoizolacije pojedinih članova Odbora, nije vršena analiza ostvarenih rezultata u tekućoj godini. Poštujući preporuke Kriznog stožera, potrebno je analizirati ostvarene rezultate svih jedinica, sukladno navedenim odredbama Programa rada Policije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odbor za praćenje implementacije Strateškog plana Policije Brčko distrikta BiH za razdoblje 2019. – 2023. godina, analizira izvješća jedinica Policije, sukladno Programu rada Policije za 2020. godinu.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna

Tekući izdatci Policije za 2020. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 13.410.058,02 KM, a izvršeni u iznosu od 11.518.509,73 KM, što predstavlja 85,89 % 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 10.420.390,67 KM, a do 31. 12. 2020. godine ostvarene su u iznosu od 9.626.010,45 KM, odnosno 92,38 % od planiranog iznosa.

Odredbama članka 30 (Dodatak na plaću za vrijeme provedeno na radu) stavka 4 Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 08/19, 10/19 i 39/20) predviđeno je da u slučaju nemogućnosti osiguranja minimuma rada i zaštite redovitim radom tijekom 24 sata, Policija može organizirati rad u dežurstvu i organizirati pripravnost, a stavkom 5 istog članka Zakona propisano je da organiziranje dežurstva i pripravnosti kao posebnog oblika organiziranja rada, kao i radna mjesta iz stavka 4 ovog članka utvrđuju se 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.

6.3.2. Izdatci za materijal i usluge

Izdatci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 2.099.299,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.082.038,73 KM ili 51,54 % u odnosu na planirana proračunska sredstva.

Postotak izvršenja proračuna od 51,54 % je znatno niži u odnosu na planirana proračunska sredstva za materijal i usluge u 2020. godini zbog kašnjenja s objavom tendera (materijal za popravak i održavanje zgrada, opreme i vozila, usluge čišćenja, usluge održavanja zgrada, dizala, i drugo). Također, do odstupanja je došlo jer nije bilo značajnijih kvarova na opremi, kao što su ručni i stacionarni radari, kamere, alkohol aparati, aparati za kopiranje i drugo. Zatim, prijam novih kadeta nije završen na vrijeme, a također i ostale planirane poduke policijskih i državnih službenika nisu obavljane zbog epidemiološke situacije. S obzirom da nije došlo ni do planiranog preseljenja u novu zgradu Policije BD BiH, ostala su neutrošena sredstva za usluge čišćenja, održavanja i servisiranja.

Odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2020. godinu.

Nizak postotak izvršenja odobrenog tekućeg proračuna kod pojedinih pozicija je neučinkovito raspolaganje sredstvima koja su odobrena Proračunom za 2020. godinu, što nije sukladno članku 10 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu. Neutrošena sredstva su trebala biti oslobođena za potrebe rebalansa proračuna.

Potrebno je učinkovito raspolagati sredstvima odobrenim Proračunom za 2020. godinu, kako je to predviđeno člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

6.4. Kapitalni proračun

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2018. – 2020. godina planiran je za realizaciju 96 projekata u iznosu od 6.985.053,00 KM, a u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2020. godine izvršen u iznosu od 3.287.741,59 KM ili 47,07 % planiranog iznosa. (Tablica 2. u prilogu Izvješća). Neurošena sredstva za navedeno razdoblje iznose 3.697.311,70 KM.

Proračunom za 2018. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.326.020,55 KM, a izvršena u iznosu od 1.294.768,53 KM ili 97,64 % u odnosu na planirana sredstva.

Zatim, za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 3.490.000,00 KM, a izvršena u iznosu od 1.462.971,75 KM ili 41,92 % izvršenje plana.

Za 2020. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 2.169.032,74 KM, a izvršena u iznosu od 530.001,31 KM ili 24,43 % izvršenje plana. Neurošena sredstva se najvećim dijelom odnose na nabavu tehničke opreme za novu zgradu Policije.

6.5. Javne nabave

Planom nabava roba i usluga Policije za 2020. godinu planirana je nabava roba i usluga u okviru operativnog i kapitalnog proračuna. Od ukupno predviđenih 117 postupaka nabave realizirano je 65, u tijeku je realizacija 18 postupaka nabava, a 34 postupka nabava roba i usluga (ili 30 % od ukupno planiranih) nisu pokrenuta do konca 2020. godine.

S obzirom da nije došlo do preseljenja u novu zgradu Policije, pojedini postupci nabava roba i usluga koji su se odnosili na istu nisu pokrenuti zbog toga što nije bilo potrebe za tim (kao npr. održavanje tehničkih sustava i dr.). Međutim, evidentno je da određeni broj postupaka nabave nije pokrenut na vrijeme, te se pojedini nisu mogli okončati do konca 2020. godine.

Potrebno je pravodobno pokretati postupke nabava roba i usluga sukladno Planu nabava roba i usluga.

6.6. Popis sredstava

Policija je donijela Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza broj 14.04-13-1978/20 od 29. 10. 2020. 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. 2020. godine, te da izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Na temelju odluka gradonačelnika, Policija je dala na korištenje 14 putničkih motornih vozila, koja su dodijeljena odjelima koji su iskazali potrebu za istim.

Uvidom u popisne liste Policije i s tim u svezi Registar stalnih sredstava Direkcije za financije, utvrdili smo da se dodijeljena vozila i dalje vode u evidenciji stalnih sredstava Policije na

ekonomskom kodu motorna vozila, odnosno, nije izvršeno preknjižavanje - prienos iz evidencije stalnih sredstava Policije u evidenciju stalnih sredstava odjela koji koriste vozila.

Potrebno je da Policija izvrši preknjižavanje danih vozila iz svoje evidencije stalnih sredstava Policije u evidenciju stalnih sredstava korisnika motornih vozila.

6.7. OSTALI NALAZI – Aktivnosti vezane za pandemiju virusa COVID-19

Na temelju preporuka Pododjela za javno zdravstvo, Vlada Brčko distrikta BiH je 28. 2. 2020. godine donijela Zaključak i utvrđena su zaduženja na temelju kojih je Policija započela aktivnosti koje su propisane Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH i Zakonom o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 02-000049/20 od 13. 3. 2020. godine voditelj Policije je imenovan u Stožer za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, kao član Stožera za sigurnost. U svrhu što učinkovitijeg izvršavanja naredbe Stožera na otklanjanju prijetnji uzrokovanih stanjem prirodne nesreće zbog zarazne bolesti corona-virusa (COVID-19), a imajući u vidu da je zaštita života građana ključna aktivnost iz nadležnosti rada Policije, mobilizirani su svi resursi Policije sukladno vlastitom planu. U tom kontekstu policijski službenici su bili angažirani na: zaprimanju prijave u svezi s pandemijom corona-virusa, kontroli radnog vremena poslovnih subjekata, pružanju pomoći Inspektoratu Brčko distrikta BiH prilikom uručjenja rješenja osobama o stavljanju u izolaciju, kontroli poštovanja izdanih rješenja o izolaciji, kontroli poštovanja naredbi o ograničavanju kretanja, zabrani okupljanja i zajedničkog kretanja, te utvrđivanju prvih i drugih kontakata s osobama zaraženim ili za koje se sumnja da su zaraženi corona-virusom, prekršajnim i kaznenim procesuiranjem osoba koje se ne pridržavaju naredbi Stožera za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, te pratnji vozila i osoba koji ulaze na Granični prijelaz Brčko.

Navedenim aktivnostima je prethodilo donošenje preko 40 normativnih i drugih pravnih akata Policije koja se odnose na COVID-19, kao što su: naredbe voditelja Policije i zamjenika voditelja Policije, prijedlozi nacrti naredbi Stožeru za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, rješenja, obavijesti Ministarstvu sigurnosti BiH i Graničnoj policiji, 26 priopćenja za javnost i druge obavijesti. Također, sastavljeno je 146 tabličnih izvješća o postupanju Policije u protekla 24 sata koja su dostavljana glasnogovorniku Vlade Brčko distrikta BiH za potrebe izrade objedinjenog priopćenja za medije.

U svezi s proglašenim stanjem prirodne nesreće, na telefon 122, Policija je zaprimila ukupno 5.142 prijave građana. Od tog broja 865 prijave odnose se na mjere izolacije, 169 na zabranu okupljanja, 71 na zabranu kretanja osoba, 89 na radno vrijeme gospodarskih subjekata, a 12 prijave je bilo u svezi uvećanja cijene robe, što je proslijeđeno Inspektoratu Brčko distrikta BiH na postupanje iz njihove nadležnosti.

Sukladno naredbama Stožera za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH, Policija je u okviru svojih ovlasti vršila nadzor nad provedbom zdravstvenog nadzora i izolacije naloženih rješenjima sanitarnog inspektora. Na temelju izdanih rješenja policijski službenici su izvršili obilazak 11.390 osoba kojima je rješenjem Inspektorata određena mjera izolacije, od čega samostalno 10.978 obilaska i 412 obilazaka s inspektorom. Također, od navedenog razdoblja policijski službenici su pružali pomoć inspektorima Inspektorata Brčko distrikta BiH prilikom uručjenja rješenja o

stavljanju u izolaciju osoba, te je ukupno uručeno 2.019 rješenja, dopuna rješenja i zaključaka o izolaciji.

Policijski službenici su, počevši od 13. 3. 2020. godine obavljali kontrolu poštovanja odluka i naredbi u svezi s radnim vremenom trgovačkih subjekata na cijelom području Distrikta. Svakodnevnim obilascima više od 100 trgovačkih subjekata, izvršeno je 18.557 obilazaka, a Inspektoratu Brčko distrikta BiH dostavljeno je 76 obavijesti.

Po naredbama zapovjednika Stožera, od 1. 4. 2020. godine do 22. 4. 2020. godine vršena je blokada i izolacija gornjeg dijela zaselka Peškiri, Gornji Zovik, prilikom čega je ostvarena visoka razina suradnje s Ministarstvom unutarnjih poslova Tuzlanske županije čiji pripadnici su osiguravali prostor iz smjera mjesta Velino Selo u općini Čelić.

U 2020. godini od policijskih službenika izvršeno je ukupno 1.187 pratnji vozila i ispraćeno ukupno 5.071 osoba koje su ušle na Granični prijelaz Brčko.

U predmetu COVID-19, zaprimljeno je 2.029 informacija o pozitivnim slučajevima, sastavljeno 116 službenih zabilješki, ispitana 51 osoba sukladno Zakonu o kaznenom postupku Brčko distrikta BiH, vršena identifikacija neposrednih i posrednih kontakata s osobama koje su pozitivne na corona-virus, prilikom koje je identificirano 17.183 posrednih i neposrednih kontakata, vršena identifikacija tzv. klastera, te je prema Pododjelu za javno zdravstvo, Higijensko-epidemiološkoj službi, Inspektoratu i nadležnim policijskim agencijama upućeno 6.212 pisanih akata.

U svezi s nepostupanjem po naredbama i odlukama donesenim na temelju propisa nadležnog tijela kojima se određuju mjere za suzbijanje i sprečavanje epidemije corona-virusa COVID-19 otvoreno je ukupno 38 predmeta / istraga.

Tijekom 2020. godine, za 119 zaposlenika Policije po različitim osnovama je rješenjem sanitarnog inspektora određena mjera izolacije, od čega su 106 policijski službenici i 13 državnih službenici. Od tog broja, 30 policijskih službenika i 6 državnih službenika je bilo zaraženo virusom.

Sukladno članku 10 stavku 1 točki b) Zakona o javnim nabavama – izuzeće od primjene ZJN, (javna nabava čije izvršenje zahtjeva posebne mjere sigurnosti), u razdoblju od 17. 3. do 22. 4. 2020. godine nabavljena su sredstva za dezinfekciju i zaštitna oprema (maske, rukavice, zaštitne naočale, zaštitna odijela) u ukupnom iznosu 17.422,84 KM.

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-941/20 od 22. 6. 2020. godine odobrena su sredstva rezerve Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrića rashoda i izdataka nastalih tijekom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Na temelju navedene Odluke Skupštine 3. 7. 2020. godine izvršeno je preknjižavanje izdataka za materijal s organizacijskog koda Policije na organizacijski kod 29010001 – Sredstva rezerve Proračuna Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu 17.422,84 KM.

7. Komentar

Policiji je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine, broj: 01-02-03-13–103/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se nije očitovala na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga, ovo izvješće predstavlja konačno Izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2020. godinu, po pozicijama Policije prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

| Ekonom. kod | Naziv ekonomskog koda | Izvršenje tekućeg proračuna za 2019. godinu | Planirani tekući proračun za 2020. god. | Izvršenje tekućeg proračuna za 2020. godinu | Postotak izvršenja (5/4*100) |
|---------------|--|---|---|---|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 611000 | Plaće i naknade zaposlenih | 9.396.752,70 | 10.420.390,67 | 9.626.010,45 | 92,38 |
| 611100 | Bruto plaće | 9.256.392,79 | 10.214.092,67 | 9.477.674,60 | 92,79 |
| 611200 | Naknade trošk. zaposl. | 140.359,91 | 206.298,00 | 148.335,85 | 71,90 |
| 612100 | Doprinos na teret poslodavca | 772.696,21 | 810.368,35 | 795.374,90 | 98,15 |
| 613000 | Izdatci za materijal i usluge | 1.683.146,84 | 2.099.299,00 | 1.082.038,73 | 51,54 |
| 613100 | Putni troškovi | 77.528,36 | 40.000,00 | 24.142,97 | 60,36 |
| 613200 | Izdatci za energiju | 96.602,85 | 222.300,00 | 108.120,59 | 48,64 |
| 613300 | Izdatci za komun. usl. | 140.143,70 | 171.050,00 | 116.133,72 | 67,89 |
| 613400 | Nabava materijala | 579.650,52 | 482.099,00 | 245.828,72 | 50,99 |
| 613500 | Izd. za usl. prijevoza i goriva | 210.828,22 | 270.200,00 | 192.635,71 | 71,29 |
| 613600 | Iznajmlj. imovine i opr. | 6.351,00 | 10.700,00 | 8.398,03 | 78,49 |
| 613700 | Izdatci za tekuće održ. | 412.230,99 | 506.100,00 | 259.493,02 | 51,27 |
| 613800 | Izdatci osig., bank. usl. i usl. platnog prometa | 70.139,65 | 87.150,00 | 62.281,69 | 71,46 |
| 613900 | Ugovorene usluge | 89.671,55 | 309.700,00 | 65.004,28 | 20,99 |
| 614000 | Tekuće potpore | 54.546,60 | 80.000,00 | 15.085,65 | 18,86 |
| | Ukupan tekući proračun | 11.907.142,35 | 13.410.058,02 | 11.518.509,73 | 85,89 |

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2.

| Godina | Planirani kapit. proračun po god. | Izvršenje kapit. proračuna do 1. 2020. god. | Izvršenje kapit. proračuna u 2020. godini | Izvršeno na dan 31.12.2020. godine (3 + 4) | Neurošena sred. na dan 31.12.2020. (2 -5) | % izvršenja na dan 31.12.2020. (5/2 x 100) |
|---------------|-----------------------------------|---|---|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2018. | 1.326.020,55 | 1.294.768,53 | - | 1.294.768,53 | 31.252,02 | 97,64 |
| 2019. | 3.490.000,00 | 212.103,50 | 1.250.868,25 | 1.462.971,75 | 2.027.028,25 | 41,92 |
| 2020. | 2.169.032,74 | - | 530.001,31 | 530.001,31 | 1.639.031,43 | 24,43 |
| Ukupno | 6.985.053,29 | 1.506.872,03 | 1.780.869,56 | 3.287.741,59 | 3.697.311,70 | 47,07 |

Planirani i ostvareni prihodi u 2020. godini

Tablica br. 3 .

| Red. broj | Ekon. kod | VRSTA PRIHODA | Plan za 2020. | Ostvareno u 2020. godini | % ostvarenja (4/3 * 100) |
|-----------|---------------|---|------------------|--------------------------|--------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 722111 | Pristojbe za uvjerenja | 8.900,00 | 1.775,00 | 19,94 |
| 2 | 722114 | Pristojba za rješenja u upravnom postupku | 3.000,00 | 5.240,00 | 174,67 |
| 3 | 722115 | Pristojba za registraciju oružja | 2.000,00 | 1.391,40 | 69,57 |
| 4 | 722123 | Pristojba na zahtjev rješenja i odobr. za vršenje djelatnosti | 200,00 | - | - |
| 5 | 722100 | Administrativne pristojbe (1 do 4) | 14.100,00 | 8.406,40 | 59,62 |
| 6 | 722435 | Naknada za izvršeni očevid prometnih nezgoda | 5.000,00 | 12.136,50 | 242,73 |
| 7 | 722436 | Naknada za usluge pratnje specijalnih tereta | 1.500,00 | 13.645,30 | 909,69 |
| 8 | 722438 | Naknada za izdane formulare oružanih listova | 3.000,00 | 2.410,20 | 80,34 |
| 9 | 722441 | Naknade za premještaj nepropisno zaustavljenog ili parkiranog vozila | 5.000,00 | 4.740,00 | 94,80 |
| 10 | 722442 | Naknade za izvlačenje i prenošenje vozila havariziranog u prometnoj nezgodi na području Brčko distrikta BiH | 200,00 | - | - |
| 11 | 722443 | Nak. za krim. teh. preg. voz. radi utvr. br. šasije i br. mot. sa miš. i foto dok. | 600,00 | 140,00 | 23,33 |

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 | 1.099,80 | 99,98 |
| 13 | 722445 | Naknada za pokriće troškova za predavanja koji proizlaze iz nepoštovanja prop. | - | 200,00 | - |
| 14 | 722446 | Naknada za kretanje teretnih vozila gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila | 40.000,00 | 56.976,84 | 142,44 |
| 15 | 722452 | Nak. za otkup lomlj. alu. starog željeza | 200,00 | - | - |
| 16 | 722453 | Naknada za izdane formulare „Dozvola za nošenje oružja“ | 200,00 | 468,00 | 234,00 |
| 17 | 722454 | Naknade za izdane formulare „Potvrda o prijavi oružja“ | 300,00 | 1.099,80 | 366,60 |
| 18 | 722400 | Ostale proračunske naknade (6 do 17) | 57.100,00 | 92.916,44 | 162,73 |
| 19 | 722554 | Naknada za pol. ispita i osposob. za prav. ruk. oružjem | 5.000,00 | 3.931,20 | 78,62 |
| 20 | 722791 | Ostale neplanirane uplate | - | 2.020,81 | - |
| 21 | 723119 | Novčane kazne za prekršaje koje su registrirane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka-Policija | 1.130.000,00 | 861.105,66 | 76,20 |
| | | UKUPNO (5+18+19+20+21) | 1.206.200,00 | 968.380,51 | 80,28 |