

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



---

Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-273/11  
R: 08-03; 09-03/11

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Policije Brčko distrikta BiH**  
**za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

**Brčko, maja 2011. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU.....</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>6</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....</b>	<b>7</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>8</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	9
5.2.1. <i>Nabavka materijala</i> .....	10
5.2.2. <i>Ugovorene usluge</i> .....	10
5.3. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31. 12. 2010. GODINE.....	11
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA .....	12
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>12</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI .....</b>	<b>13</b>

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



---

Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

## POLICIJI BRČKO DISTRIKTA BiH

šefu Policije, Goranu Lujicu

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policija) za period **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Šef Policije je odgovoran za finansijsko poslovanje Policije i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Policije.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava 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 sprovođenje postupka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, 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 datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

## Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola za sve aktivnosti u Policiji Brčko distrikta BiH, što je imalo za posljedicu: prekoračenje planirane pozicije doprinosa poslodavca, odnosno nizak procent ostvarenja tekućih grantova, nedosljedna primjena člana 15 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu koji se odnosi na potrebu pridržavanja planiranih rashoda predviđenim operativnim planovima, nepotpuno analitičko planiranje u knjizi budžeta, odabir i pokretanje postupka javnih nabavki koji omogućava aktivnu konkurenciju.*
- *Prilikom obavljanja popisa sredstava, nije u potpunosti primjenjivano Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, nije izvršeno usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim evidencijama.*
- *Nije izvršeno usaglašavanje zakonskih propisa, kako je predviđeno Zakonom o izvršavanju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, koji regulišu izvršavanje krivičnih i prekršajnih sankcija i mjera pritvora.*
- *Angažovanje lica po ugovoru o djelu i isplata naknada za izvršene usluge u iznosu od 7.063,00 KM nisu osnovane, iz razloga što su navedeni poslovi i radni zadaci predviđeni Organizacionim planom Policije.*

## Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije u toku 2010. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_  
Božo Zimonjić, dipl. oec.

## REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je aktima koji definišu sistem internih kontrola precizirati procedure i način sprovođenja kontrole određenih funkcija ili aktivnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti, predvidjeti mjere koje isti smanjuju ili eliminišu, te obezbijediti njegovu primjenu u svakodnevnom radu Policije.*
- *Potrebno je izvršiti usaglašavanje navedenih zakonskih propisa, kako bi bio ispoštovan član 1 stav 4 Statuta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu s odredbama članova 12 i 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da se prilikom realizacije odobrenog budžeta, budžetski korisnik u potpunosti pridržava Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu ograničenja vezanih za izvršavanje rashoda predviđenih operativnim planovima.*
- *Potrebno je odabrati i blagovremeno pokrenuti postupak javnih nabavki koji omogućava aktivnu konkurenciju među potencijalnim ponuđačima.*
- *Potrebno je vršiti realno analitičko planiranje izdataka za ugovorene usluge.*
- *Potrebno je sredstva koristiti samo za namjene koje su određene budžetom i to do planiranog iznosa.*
- *Potrebno je da zaposlenici obavljaju definisane poslove u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.*
- *Potrebno je u potpunosti primjenjivati Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, te izvršiti sravnjenje stvarnog stanja utvrđenog popisom, s knjigovodstvenim stanjem.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati član 16 stav 5 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, u skladu s članom 8 stavom 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, nakon okončanja investicije u toku, izvršiti evidentiranje osnovnih sredstava u upotrebi, kako bi se započeo obračun amortizacije.*
- *Potrebno je, pridržavati se donesenog Plana nabavki roba, usluga i radova kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU

### 1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije za 2010. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH peti put vrši reviziju finansijskog poslovanja Policije, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

### 2. OPĆI DIO

Policija Brčko distrikta BiH, u skladu sa Statutom Brčko distrikta, Zakonom o policiji i drugim zakonskim i podzakonskim aktima, obavlja poslove iz svoje nadležnosti:

- zaštita života i imovine;
- zaštita ljudskih prava i sloboda građana zagarantovanih Ustavom BiH i Statutom Brčko distrikta BiH;
- sprečavanje, otkrivanje i istraživanje krivičnih djela i prekršaja koji nisu u isključivoj nadležnosti drugih policijskih organa BiH,
- poslovi i zadaci koji se odnose na održavanje javnog reda i mira,
- osiguranje određenih ličnosti i objekata u Distriktu,
- poslovi i zadaci koji se odnose na održavanje javnih skupova,
- poslovi sigurnosti saobraćaja na putevima Distrikta i drugi poslovi iz sigurnosti saobraćaja utvrđeni zakonom,
- poslovi kontrole nabavke, držanja i nošenja oružja i municije i vođenja propisanih evidencija,
- drugi poslovi i zadaci koje Policiji povjeri tužilac Distrikta i druga tužilaštva u BiH,
- poslovi koji se odnose na oblast proizvodnje, prometa i skladištenja eksplozivnih materija, koji su u nadležnosti Distrikta,
- poslovi koji se odnose na rad agencija za zaštitu ljudi i imovine,
- provođenje propisa o oružju i municiji,
- inspeksijski nadzor u oblastima iz svoje nadležnosti,
- upravni i drugi stručni poslovi utvrđeni zakonom ili drugim propisima,
- drugi poslovi i zadaci stavljeni u njenu nadležnost u skladu sa zakonom.

Planirani zadaci Policije Brčko distrikta BiH izvršavani su kroz operativne, stručne, administrativne, pravne i druge aktivnosti, a kojima se obezbjeđuje: zaštita života i lična sigurnost građana, provođenje Ustava i zakona BiH, Statuta Brčko distrikta kao i drugih zakona Brčko distrikta BiH, s ciljem ostvarivanja zakonitog, blagovremenog 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 saradnje s drugim policijskim agencijama i organima Brčko distrikta i Bosne i Hercegovine.

U skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, broj: 14.05/1-02-706/10 od 25. 6. 2010. godine, poslovi iz nadležnosti Policije Brčko distrikta BiH vrše se u okviru sljedećih organizacionih jedinica:

- Kabinet šefa policije;
- Jedinica opće policije;
- Jedinica saobraćajne policije;

- Jedinica kriminalističke policije;
- Jedinica za istraživanje ratnih zločina;
- Jedinica za podršku;
- Operativno- komunikacijski centar;
- Jedinica za profesionalne standarde;
- Jedinica za administrativnu podršku i logistiku.

Prema organizacionom planu Policije Brčko distrikta BiH broj predviđenih pozicija iznosi **339**, dok je stvarni broj zaposlenih sa 31. 12. 2010. godine **305**, što znači da su **34** pozicije bile nepopunjene.

### **3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2010. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Policije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

### **4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU**

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Policije za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo sljedeće:

- vezano za planiranje bruto plata za pozicije koje se namjeravaju popuniti u toku tekuće budžetske godine, kako je predviđeno Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno Budžetskim zahtjevom za finansiranje plata (Obrazac 1), Policija je usvojila Plan zapošljavanja za 2010. godinu, kojim se planira popunjavanje šest upražnjenih pozicija. Za pojedine pozicije se planira angažovanje izvršilaca za 9, odnosno 12 mjeseci, iako je raspisivanje javnog konkursa planirano za mart, odnosno april 2010. godine, čime se nepotrebno vezuju finansijska sredstva za koja je izvjesno da se ne mogu realizovati. S tim u vezi možemo zaključiti da je navedena preporuka djelimično implementirana,
- preporuka koja se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama, u dijelu izbora postupka javnih nabavki, također nije implementirana u cijelosti, jer su i tokom 2010. godine provedeni postupci (direktni sporazum i konkurentski postupak), koji ne osiguravaju pravičnu i aktivnu konkurenciju među potencijalnim dobavljačima.

Ostale preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Policije za 2009. godinu, su implementirane.

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radom policije rukovodi šef Policije koji je kao nosilac izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH. Šef Policije koordinira rad jedinica unutar policije u skladu s obavezama i dužnostima koje ima Policija Brčko distrikta BiH. Također vrši koordinaciju s drugim sigurnosnim agencijama u entitetima i na državnom nivou. Jedinicama Policije rukovode komandiri jedinica koji su odgovorni za pravovremeno i zakonito poslovanje i za svoj rad direktno odgovaraju šefu Policije.

Kontrole primjene pravila i procedura u vezi sa internim kontrolama (administrativnih, računovodstvenih i upravljačkih) utvrđene su kao obavezujuće aktivnosti Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije i one se posebno odnose na šefa Policije i druga lica koje ovlasti šef Policije. Posebne kontrolne postupke provodi Jedinica za profesionalne standarde u postupku kontrole transakcija sredstava za posebne namjene koje imaju karakter tajnosti, te ne podliježu uobičajenim kontrolama.

Pored navedenog, sistem internih kontrola je zasnovan na Pravilniku o pravu, načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona.

Pravilnikom o internoj kontroli u Policiji Brčko distrikta BiH broj: 14-05-2319/07 od 22. 10. 2007. godine, osigurava se:

- ekonomično, djelotvorno i efikasno izvršenje poslova iz nadležnosti Policije,
- rad u skladu s pozitivnim propisima i upravljačkim politikama,
- zaštita resursa od gubitaka izazvanih rasipanjem, zloupotrebom i pogrešnim upravljanjem,
- razvoj i održavanje pouzdanih finansija i upravljačkih podataka,
- razvoj i unapređenje i drugih mjera organizacione, kadrovske i druge prirode s ciljem pružanja bolje usluge građanima Distrikta.

Uvidom u Pravilnik o internim kontrolama utvrđeno je da je isti dosta uopćen, i da ne predviđa procedure procjene rizika, odnosno aktivnosti koje rizik eliminišu, smanjuju ili prenose na druge subjekte. Također, Pravilnikom nisu ponuđeni kontrolni postupci primjereni procijenjenom riziku.

*Potrebno je aktima koji definišu sistem internih kontrola precizirati procedure i način sprovođenja kontrole određenih funkcija ili aktivnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti, predvidjeti mjere koje isti smanjuju ili eliminišu, te obezbijediti njegovu primjenu u svakodnevnom radu Policije.*

Prethodno navedeno je imalo za rezultat **sljedeće propuste i nepravilnosti** u poslovanju: prekoračenje planirane pozicije doprinosa, odnosno nizak procent ostvarenja tekućih grantova, nedosljedna primjena člana 15 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu koji se odnosi na potrebu pridržavanja planiranih rashoda predviđenim operativnim planovima, angažovanje lica po ugovoru o djelu za poslove koji su predviđeni organizacionim planom, nepotpuno analitičko planiranje u Knjizi budžeta, nedosljedno pridržavanje Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, kao i Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, nizak procent realizacije kapitalnog budžeta za 2010. godinu.

Članom 9 Zakona o izvršavanju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (Sl. glasnik BiH, broj 13/05), je predviđeno da su institucije odgovorne za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera suda, Ministarstva pravde i Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i



Hercegovine. Članom 204 istog Zakona je regulisano da će nadležni organi Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH, uskladiti svoje zakone iz ove oblasti s navedenim Zakonom u roku od 90 dana. Odredbama Zakona o izvršavanju krivičnih i prekršajnih sankcija Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 08/00, 01/01 i 36/07), je predviđeno da se pritvor izvršava u Odjelu za pritvor organizovanom u Policiji.

Tokom vršenja revizije za 2010. godinu ustanovili smo da, i pored inicijativa upućenih od Policije Pravosudnoj komisiji, nije došlo do usaglašavanja pomenutih zakona, odnosno Policija Brčko distrikta BiH i dalje obavlja poslove smještaja i čuvanja pritvorenika do konačnosti sudske presude, što je suprotno Zakonu o izvršavanju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.

***Potrebno je izvršiti usaglašavanje navedenih zakonskih propisa, kako bi bio ispoštovan član 1 stav 4 Statuta Brčko distrikta BiH.***

## **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta**

Planirani tekući budžet Policije Brčko distrikta za 2010. godinu iznosi **9.635.104,70 KM**, a izvršenje iznosi **9.397.911,19 KM**, što predstavlja **97,54%** ostvarenja. Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2010. godinu prikazana je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Odredbama člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, propisano je da: "Planiranje budžeta predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije budžetskih korisnika." Preliminarno planiranje budžeta za tekuću godinu vrši na bazi ostvarenja u ranijem periodu i predstavlja iskustvo budžetskog korisnika, a njegovi zadaci ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje, u smislu članova 12 i 14 (Programi budžetskih korisnika) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Navedeno znači da konačan plan budžeta predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog budžeta za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja budžeta za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja kroz tromjesečno izvještavanje i korekciju programskih aktivnosti budžetskih korisnika, kako bi se budžetska sredstva unutrašnjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, s pozicija i aktivnosti koje se neće ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno da će biti realizovane.

Uvidom u planirane i izvršene pozicije tekućeg budžeta (Tabela 1), možemo zaključiti da je došlo do prekoračenja kod izvršenja pozicije koja se odnosi na **doprinosе poslodavca i ostale doprinosе** u odnosu na planiranu poziciju budžeta u iznosu od **22.039,73 KM** ili 3,40%. S tim u vezi mišljenja smo da, bez obzira na specifičnosti obračuna plata policijskih službenika i različitih stopa doprinosa kod PIORS i PIO/MIO Federacije, moguće je preciznije planiranje, jer je poznato kod kojeg je Fonda zaposlenik prijavljen. Također možemo zaključiti da pojedine pozicije, od kojih ističemo **naknade troškova zaposlenih (procent ostvarenja 80,94% i tekuće grantove (procent ostvarenja 45,23%)**, treba preciznije planirati, kako bi procent izvršenja bio što bliže planiranoj veličini.

***Potrebno je, s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu s odredbama članova 12 i 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.***

Prema članu 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu budžetski korisnici pripremaju i podnose **prijedloge operativnih planova** u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca i dostavljaju ih Direkciji najkasnije 15 dana prije početka tromjesečja, osim za prvo tromjesečje. Članom 15 (Ograničenja u izvršenju budžeta), stavom 1, istog Zakona je predviđeno da rashodi budžetskih korisnika ne mogu prelaziti iznose planiranih budžetskih sredstava odobrenih za tromjesečni period. Članom 15, stavom 2, je regulisano da se rashodi koji nisu predviđeni tromjesečnim planom izvršenja budžeta mogu podmiriti uz saglasnost direktora Direkcije, na osnovu pisanog zahtjeva

budžetskog korisnika, a uz uslov da su ti izdaci predviđeni godišnjim planom budžetskog korisnika. Pregledom dostavljenih tromjesečnih operativnih planova budžeta Policije, za sva četiri kvartala 2010. godine i realizacije istih, ustanovili smo, da je dio sredstava utrošen a da prethodno nije pribavljena saglasnost direktora Direkcije, kako je to predviđeno prethodno pomenutim članom.

***Potrebno je da se prilikom realizacije odobrenog budžeta, budžetski korisnik u potpunosti pridržava Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu ograničenja vezanih za izvršavanje rashoda predviđenih operativnim planovima.***

### **5.2.1. Nabavka materijala**

Planirani izdaci za nabavku materijala, za 2010. godinu, iznosili su **411.210,00 KM**, dok su isti ostvareni u iznosu **411.189,25 KM**.

U okviru izdataka za nabavku materijala izvršena je nabavka hrane i prehrambenog materijala u vrijednosti od **56.380,77 KM**, koji se uglavnom odnose za sukcesivnu isporuku dnevnih obroka hrane za potrebe pritvorenih osoba u Jedinici za pritvor Policije. Ugovor o pružanju usluga broj: 13-01.1.000335/10-1 zaključen je 4. 6. 2010. godine, nakon provedenog otvorenog postupka i isti je predvidio nabavku usluga za period od potpisivanja ugovora do kraja kalendarske godine. Nabavka usluga ove vrste do potpisivanja ugovora o pružanju usluga je vršena po direktnom sporazumu. S obzirom na to da su predmet ugovora svakodnevne usluge, odnosno potrošne robe, mišljenja smo da nabavke istih nije potrebno vršiti po direktnom sporazumu.

***Potrebno je odabrati i blagovremeno pokrenuti postupak javnih nabavki koji omogućava aktivnu konkurenciju među potencijalnim ponuđačima.***

### **5.2.2. Ugovorene usluge**

Usvojenim budžetom za 2010. godinu u Policiji Brčko distrikta BiH na ekonomskom kodu ugovorenih usluga planiran je iznos od **75.707,00 KM**. Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava od juna, jula i novembra 2010. godine izvršeno je uvećanje prvobitno planiranog iznosa za **74.000,00 KM**, dok je Odlukom o usvajanju amandmana na budžet od 23. 12. 2010. godine iznos uvećan za još **4.000,00 KM**, tako da je ukupno planirani iznos **153.707,00 KM**. Prethodno navedeno ukazuje na nerealno planiranje izdataka za ugovorene usluge jer je došlo do značajnog povećanja iznosa predviđenog knjigom budžeta.

Uvidom u analitiku planiranja ugovorenih usluga ustanovili smo da je došlo do prekoračenja realizacije na pojedinim analitičkim pozicijama (usluge po ugovorima o djelu, komisije i drugi nezaposleni) u odnosu na plan, a neke analitičke pozicije (usluge stručnog obrazovanja, troškovi reklamnog materijala i poklona, ostali izdaci za informisanje) nisu planirane knjigom budžeta.

***Potrebno je vršiti realno analitičko planiranje izdataka za ugovorene usluge.***

***Potrebno je sredstva koristiti samo za namjene koje su određene budžetom i to do planiranog iznosa.***

Policija Brčko distrikta BiH, je tokom 2010. godine, po osnovu ugovora o djelu vršila isplatu naknada za izvršene usluge, za poslove vezane za registraciju vozila (unos podataka u sistem, štampanje, razvrstavanje predmeta i ostale radnje potrebne za registraciju vozila u skladu s pozitivnim zakonskim propisima), u neto iznosu od **7.063,00 KM**. Navedene isplate nisu osnovane iz razloga što je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije Brčko distrikta BiH predviđeno radno mjesto "Stručni referent za registraciju vozila" (četiri izvršioca), gdje su u opisu poslova i radnih zadataka definisani poslovi vezani za registraciju vozila.

***Potrebno je da zaposlenici obavljaju definisane poslove u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.***

### **5.3. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2010. godine**

Šef Policije je 21. 12. 2010. godine donio Odluku o izvršenju popisa i imenovanju Centralne popisne komisije za popis imovine koju koristi Policija Distrikta na dan 31. 12. 2010. godine, broj: 14.05/1-13-15869/10. Na osnovu navedene odluke imenovana je Komisija sa zadatkom da izvrši redovan popis stalnih sredstava i obaveza i to:

- zgrade, vozila, oprema za vozila, alat, uređaji, gorivo i mazivo mehaničarske radionice, oprema kriminalističke tehnike, uređaji i oprema veze,
- oružje i municija, uniforme i oprema, porto-blagajna, vrijednosni papiri, obrasci, mandatne kazne i registarske tablice,
- kancelarijski i drugi namještaj, kancelarijska oprema (računari, pisaće mašine i slično), sitni inventar, oprema jedinice za pritvor i jedinice za podršku,
- ostalih stalnih sredstava koje koristi Policija Distrikta.

Nakon izvršenog popisa sredstava Centralna komisija je sačinila Elaborat o izvršenom popisu stalnih sredstava i izvora sredstava, sa stanjem na dan 31. 12. 2010. godine, kojim je konstatovana usaglašenost stanja po popisu i stanja po knjigama u iznosu od **7.681.310,68 KM**. Elaboratom je obuhvaćen popis sljedećih sredstava: zgrada, zemljišta, namještaja, kompjuterske opreme, komunikacionih sistema veza, opreme za prenos glasa, ostalih kancelarijskih mašina, vozila, elektronske opreme, fotografske opreme, mašine i uređaji, inventara, policijske opreme, ugrađene opreme, automatskih sistema za identifikaciju, vojne opreme, službenih pasa, videonadzora zgrada, idejnih projekata zgrada, rekreacione opreme, ostale opreme, kolskih vaga, licenci oko korištenja zemljišta i zgrade i rekonstrukcija zgrada.

Uvidom u popisnu listu kompjuterske opreme utvrdili smo da iste sadrže 132 pozicije ukupne vrijednosti **509.352,26 KM**. Računskom kontrolom odnosno provjerom matematičke ispravnosti iskazanog zbira u popisnim listama smo ustanovili da je iznos ukupno popisane opreme **464.808,05 KM**, odnosno za **44.544,21 KM** manje nego što je prikazano u popisnim listama. Navedena razlika se odnosi na 14 pozicija kompjuterske opreme koje su popisane, ali greškom nisu obuhvaćene popisnom listom, koja je kao takva usaglašena sa Direkcijom za finansije kao zvaničan dokument. Prethodno navedeno ukazuje da je provođenje popisa formalizovano i da ne postoje kontrole koje bi otkrile ovakve i slične propuste.

Analizom dostavljenih popisnih listi, ustanovili smo, također, da se kao osnovno sredstvo evidentira oprema čija je pojedinačna vrijednost niža od **250,00 KM**, što je suprotno članu 16 stavu 5 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, koji propisuje da se stalna imovina čija je pojedinačna vrijednost u trenutku nabave niža od **250,00 KM**, svrstava u sitni inventar i otpisuje jednokratno nezavisno od vijeka trajanja.

***Potrebno je u potpunosti primjenjivati Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, te izvršiti spravnjenje stvarnog stanja utvrđenog popisom, s knjigovodstvenim stanjem.***

***Potrebno je dosljedno poštovati član 16 stav 5 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.***

Uvidom u Popisnu listu „Zgrade i rekonstrukcija zgrada“ je evidentirano kao sredstvo u pripremi (investicije u toku) osnovno sredstvo pod nazivom „Rampe još u izgradnji“ (rampe za kretanje invalidnih lica), u ukupnom iznosu **17.197,78 KM**. Dopisom Direkcije za finansije broj: 13.9-042-2215/10 od 6. 12. 2010. godine je tražena dostava podataka o investicijama u toku, odnosno da se što hitnije dostave podaci o završenim investicijama, kako bi se ista stavila u upotrebu i kako bi se mogao otpočeti obračun amortizacije. Policija je dopisom broj: 14.04-13-15802/10 od 14. 12. 2010. godine obavijestila Direkciju za finansije da je navedena investicija u toku. Revizijom smo utvrdili da je investicija rampe za kretanje

invalida završena, što je konstatovano Zapisnikom o primopredaji radova od 15. 11. 2010. godine. U skladu s članom 8 stavom 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, završena investicija je trebala biti evidentirana kao stalno sredstvo u upotrebi, čime bi se započeo obračun amortizacije.

***Potrebno je, u skladu s članom 8 stavom 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, nakon okončanja investicije u toku, izvršiti evidentiranje osnovnih sredstava u upotrebi, kako bi se započeo obračun amortizacije.***

#### **5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

Planom budžeta za 2010. godinu Policiji je odobren iznos kapitalnog budžeta od **665.000,00 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2010.** godine iznosi **90.639,51 KM**, što predstavlja **13,63%** (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja). Na osnovu navedenih podataka možemo zaključiti da procent realizacije kapitalnih projekata planiranih u 2010. godini nije na zadovoljavajućem nivou. Uvidom u Plan nabavki kapitalnih sredstava smo utvrdili da je planirano pokretanje postupka javnih nabavki za devet kapitalnih projekata, od kojih su tri projekta u potpunosti realizovana, dva započeta, dok za preostala četiri projekta nije pokrenut postupak nabavke jer nisu stvoreni preduslovi za početak radova (nije završena prethodna faza).

***Potrebno je, pridržavati se donesenog Plana nabavki roba, usluga i radova kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata.***

Neiskorištena sredstva kapitalnog budžeta planirana u 2007., 2008., 2009. i 2010. godini nisu realizovana u iznosu od **585.555,50 KM**. Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2007. do 2010. godine iznosila su **1.751.049,97 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **1.165.494,47 KM**, što čini **66,56 %** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja).

#### **6. KOMENTAR**

Policiji Brčko distrikta je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine broj: 01-02-03-13-187/11 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se očitovala dopisom broj: 14.05/1-13-6119/11 od 27. 5. 2011. godine i nije imala primjedbi i komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu izvještaja ostaje nepromijenjeno.

**Tim za reviziju**

---

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---

---

**Savo Grujić, dipl. oec.**

---

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

**PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2010. godinu, po pozicijama Policije Distrikta prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31. 12. 2010. god.	Procent izvršenja %
1	2		4	5	6	
611100	Bruto plate	7.587.872,05	-216.916,56	7.370.955,49	7.192.751,52	97,58
611200	Naknade troškova zaposlenih	184.380,00	-	184.380,00	149.240,07	80,94
612100	Doprinos na teret poslodavca	623.514,89	+24.463,32	647.978,21	670.017,94	103,40
	<b>UKUPNO PLATE I NAKNADE</b>	<b>8.395.766,94</b>	<b>-192.453,24</b>	<b>8.203.313,70</b>	<b>8.012.009,53</b>	<b>97,66</b>
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.301.791,00	+50.000,00	1.351.791,00	1.349.717,06	99,85
613100	Putni troškovi	69.500,00	+30.000,00	99.500,00	98.877,99	99,37
613200	Izdaci za energiju	106.946,00	+10.500,00	117.446,00	117.432,18	99,99
613300	Izdaci za komun. usluge	100.592,00	+14.500,00	115.092,00	114.984,93	99,91
613400	Nabavka materijala	556.210,00	-145.000,00	411.210,00	411.189,25	99,99
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	159.495,00	+20.000,00	179.495,00	178.525,99	99,46
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	4.487,00	+12.700,00	17.187,00	17.145,61	99,76
613700	Izdaci za tekuće održavanje	185.893,00	+25.300,00	211.193,00	210.952,41	99,89
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	42.961,00	+4.000,00	46.961,00	46.902,29	99,87
613900	Ugovorene usluge	75.707,00	+78.000,00	153.707,00	153.706,41	100,00
614000	Tekući grantovi	80.000,00	-	80.000,00	36.184,60	45,23
	<b>Ukupan TEKUĆI budžet</b>	<b>9.777.557,94</b>	<b>-142.453,24</b>	<b>9.635.104,70</b>	<b>9.397.911,19</b>	<b>97,54</b>

**Budžet kapitalnih potreba**

**Tabela br. 2**

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan <b>1. 1. 2010.</b> iz <b>2007., 2008. i 2009.</b> godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2010..	Izvršenje kapitalnog budžeta u <b>2010.</b> god.	Izvršeno na dan <b>31.12.2010.</b> godine <b>(4+5)</b>	Neurošena planirana sredstava na dan <b>31.12.2010.</b> <b>(3-4-5)</b>	% izvršenja na dan <b>31.12.2010.</b> <b>(6/ 3 x 100)</b>	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. <b>Izv. tek/pl. tek.</b>
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2007.	-	364.242,44	364.236,14	-	364.236,14	6,30	100	100
2008.	6,30	278.988,00	66.364,04	205.629,21	271.993,25	6.994,75	97,40	23,79
2009.	6.994,75	442.819,53	228.961,89	209.663,68	438.625,57	4.193,96	99,05	51,71
2010.	4.193,96	665.000,00	-	90.639,51	90.639,51	574.360,49	13,63	-
	<b>11.195,01</b>	<b>1.751.049,97</b>	<b>659.562,07</b>	<b>505.932,40</b>	<b>1.165.494,47</b>	<b>585.555,50</b>	<b>66,56</b>	-

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH