

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

Broj: 01-02-03-13-157/12
R: 08-01; 09-01/12

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, maja 2012. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2011. GODINU	6
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	9
5.3. NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	9
5.4. UGOVORENE USLUGE	10
5.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	10
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	12

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

POLICIJA 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. 2011.** 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.

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nedosljednu primjenu odredaba Poslovnika o radu Policijskog odbora, u dijelu poštivanja odredbi koje regulišu broj članova koji prisustvuju sjednicama i u skladu s tim ostvaruju pravo na naknadu.*
- *Nisu poštivane procedure potpisivanja ugovora, jer iste treba provesti prije nego što se izvrši usluga.*
- *Nedosljedno poštivanje Zakona o javnim nabavkama, u dijelu definisanja tehničkih specifikacija.*

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije u toku 2011. 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.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Poslovnika o radu Policijskog odbora, u dijelu poštivanja odredbi koje regulišu broj članova koji prisustvuju sjednicama i u skladu s tim ostvaruju pravo na naknadu.*
- *Potrebno je potpisivanje ugovora provesti prije nego što se izvrši usluga.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavkama, u dijelu definisanja tehničkih specifikacija.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije za **2011.** 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 šesti 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 u oblasti 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.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2011.** 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 s 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 putem jačanja 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 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 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Policije za **2011.** godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo sljedeće:

- vezano za preporuku koja se odnosi na donošenje akata koji definišu sistem internih kontrola i procjenu rizika s ciljem obezbjeđenja njihove primjene u svakodnevnom radu, Policija Brčko distrikta BiH je 29. 11. 2011. godine donijela Pravilnik o sistemu internih kontrola broj: 14.05/1-02-9513/11, a kojim se stavlja van snage prethodni Pravilnik o internoj kontroli u Policiji od 22. 10. 2007. godine. Uvidom u usvojeni Pravilnik o sistemu internih kontrola, ustanovili smo da isti nije otklonio nedostatke koje je sadržavao prethodni Pravilnik, ali je članom 32 Pravilnika predviđeno da će šef Policije, s ciljem obezbjeđivanja efikasnog sistema internih kontrola, u roku od godinu dana od dana donošenja istog, donijeti akte koji preciziraju procedure procesa ili aktivnosti, procjenu rizika značajnih transakcija i aktivnosti i predviđanje mjera koji isti smanjuju ili eliminišu, te **obezbijediti njihovu primjenu u svakodnevnom radu Policije.**
- Ostale preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Policije za 2010. godinu, su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršenje poslova, koji su Zakonom o policiji Brčko distrikta BiH i Statutom Brčko distrikta dati u nadležnost Policiji Brčko distrikta, uređeni su **Pravilnikom** o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije Brčko distrikta BiH. Ovim pravilnikom utvrđuju se organizacione jedinice Policije, njihovi nazivi i opisi poslova, sistematizacija radnih mjesta, naziv i opisi svih radnih mjesta, uslovi za obavljanje poslova, činovi za radna mjesta policijskih službenika, rukovođenje organizacionim jedinicama, posebna prava i ovlaštenja državnih službenika i namještenika, programiranje i planiranje rada, ovlaštenja i odgovornosti kao i ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja iz nadležnosti Policije. Navedenim aktom je sistematizovana potreba za **339 izvršilaca**, a na dan 31. 12. 2011. godine u Policiji je bilo uposleno **306 izvršilaca**, što znači da su **33** pozicije bile nepopunjene.

Sistem internih kontrola u Policiji Brčko distrikta je zasnovan na Pravilniku o internoj kontroli u Policiji Brčko distrikta BiH (donesenom u novembru 2011. godine, po preporukama iz prethodne revizije), Pravilniku o pravu, načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona, Pravilniku o disciplinskom postupku policijskih službenika, Pravilniku o dodjeli nagrada i priznanja državnim službenicima, Pravilniku o kriterijima za određivanje i visini posebne naknade službenika i namještenika i drugim.

Cilj Pravilnika o internoj kontroli u Policiji Brčko distrikta BiH broj: 14.05/1-02-9513/11 od 29. 11. 2011. godine je:

- da se radni potencijal svakog zaposlenog koristi efektivno, ekonomično i efikasno s ciljem ispunjavanja planova rada,
- prikupljanje, razvijanje i održavanje pouzdanih i tačnih podataka i informacija, kao i objavljivanje istih u redovnim izvještajima,
- uspješno uspostavljanje i sprovođenje odgovarajućih postupaka za smanjenje rizika i nepravilnosti u radu.

Uvidom u Pravilnik o internim kontrolama utvrdili smo da istim nisu otklonjene nepravilnosti koje je imao prethodni pravilnik, da je isti također, dosta uopšten i teoretski postavljen, te da ne predviđa procedure procjene rizika, odnosno aktivnosti koje rizik eliminišu, smanjuju ili prenose na druge subjekte, Međutim, članom 32 Pravilnika predviđeno da će šef Policije, s ciljem obezbjeđivanja efikasnog sistema internih kontrola, u roku od godinu dana od dana donošenja istog, donijeti akte koji preciziraju procedure procesa ili aktivnosti, procjenu rizika značajnih transakcija i aktivnosti i predviđanje mjera koji isti smanjuju ili eliminišu, te obezbijediti njihovu primjenu u svakodnevnom radu Policije.

S obzirom da je Pravilnik o internim kontrolama usvojen tek krajem 2011. godine, isti nije mogao imati značajnijeg uticaja na poslovanje Policije u 2011. godini, niti je doprinio uspostavi adekvatnog sistema internih kontrola a što je imalo za rezultat **sljedeće propuste i nepravilnosti**: nedosljednu primjenu procedura potpisivanja ugovora, jer isti treba biti potpisan prije nego što se izvrši usluga, nedosljednu primjenu odredaba Poslovnika o radu Policijskog odbora, u dijelu poštivanja odredbi koje regulišu broj članova koji prisustvuju sjednicama i u skladu s tim ostvaruju pravo na naknadu, kao i nedosljedno poštivanje Zakona o javnim nabavkama, u dijelu definisanja tehničkih specifikacija.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Policije Brčko distrikta za 2011. godinu planiran je u iznosu od **9.940.302,00 KM**, a izvršenje iznosi **9.488.954,14 KM**, što predstavlja **95,46%** od plana (Tabela 1). U strukturi izvršenja u odnosu na planirane veličine tekućeg budžeta izdaci za bruto plate, naknade i doprinose poslodavca ostvarene su u iznosu od **8.307.366,26 KM** ili **95,69 %**. Odstupanje ostvarene u odnosu na planiranu veličinu u nominalnom iznosu je **374.588,74 KM** ili **4,31%**. Razlozi navedenog odstupanja jesu u činjenici da je prijem kadeta, zbog žalbenog postupka, okončan tek krajem 2011. godine, kao i da su dvije novoformirane organizacione jedinice (operativno komunikacijski centar i Jedinica za istraživanje ratnih zločina), popunjavane unutrašnjom preraspodjelom zaposlenih policijskih službenika, tako da nije došlo do novog zapošljavanja kako je to bilo predviđeno usvojenom Knjigom budžeta. Nadalje, navedeno odstupanje je prouzrokovalo i obustava zapošljavanja tokom 2011. godine, kao i neisplaćivanje otpremnine policijskom službeniku zbog penzionisanja (Rješenje o utvrđivanju prava na isplatu otpremnine radi odlaska u penziju doneseno tek u januaru 2012. godine). Međutim, najniži procent ostvarenja u odnosu na plan imaju **grantovi pojedincima 64,16%, naknade troškova zaposlenih 78,55 i izdaci za tekuće održavanje 88,54%**.

5.3. Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih su planirane u iznosu od **129.699,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **101.874,76 KM** ili **78,55%** od plana. U okviru ovih izdataka, naknade za privremene i povremene poslove realizovane su u iznosu od **43.149,42% KM**, odnosno **42,36%** ostvarenja. Navedeni iznos se, između ostalog, odnosi i na naknade za rad članovima u Policijskom odboru.

Zakonom o policijskim službenicima Brčko distrikta BiH predviđeno je osnivanje, uloga i sastav Policijskog odbora, koji je nadležan za odlučivanje po svim žalbama, odlukama i radnjama preduzetim ili nepreduzetim od Policije, a koje se odnose na status policijskih službenika. Na osnovu navedenog zakona Vlada je donijela Poslovnik o radu Policijskog odbora, koji bliže propisuje nadležnost i način rada i odlučivanja Odbora.

Članom 146 Zakona o policijskim službenicima regulisano je da Policijski odbor čine dva policijska službenika s činom višeg inspektora ili višim činom, koji predstavljaju Policiju i jedan državni službenik iz organa uprave Brčko distrikta BiH. Članom 6 Poslovnika o radu Policijskog odbora regulisano je da članovi Odbora imaju zamjenike **koji ih mijenjaju u slučaju spriječenosti da učestvuju u radu** Policijskog odbora. Član 9 navedenog Poslovnika predviđa da Policijski odbor radi u punom sastavu od tri člana, s tim da u radu moraju biti prisutna dva člana i samo jedan zamjenik člana.

Uvidom u Zapisnike o radu Policijskog odbora utvrdili smo da sjednicama prisustvuje više od tri člana Policijskog odbora, kao i da istima prisustvuju članovi i njihovi zamjenici, što je u suprotnosti s članovima 6 i 9 Poslovnika o radu Policijskog odbora. S tim u vezi utvrdili smo, također, da se naknada isplaćuje i članovima Policijskog odbora, koji po odredbama navedenog poslovnika ne bi trebali prisustvovati sjednicama.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Poslovnika o radu Policijskog odbora, u dijelu poštivanja odredbi koje regulišu broj članova koji prisustvuju sjednicama i u skladu s tim ostvaruju pravo na naknadu.

5.4. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od **135.887,00 KM**, a izvršene u iznosu od **134.805,75 KM** ili **99,20%** od planirane veličine. U okviru navedenih izdataka, realizovane su i usluge medija u iznosu od **8.046,50 KM**, od kojih se za emitovanje TV spota „Brzina i alkohol ubijaju“ odnosi **4.680,00 KM**. Ugovor o poslovnoj saradnji broj: 33/2011 je potpisan **16.05.2011.** godine. Predmet ugovora su usluge produkcije i emitovanja TV spota, a isti je zaključen za period od **1. 5. do 30. 6. 2011.** godine. Uvidom u fakturu br: 242/2011 od 31. 5. 2011. godine na iznos od **2.340,00 KM**, smo utvrdili da je ista ispostavljena za izvršene usluge emitovanja TV spota, u periodu od **1. 5. do 31. 5. 2011.** godine, što nas upućuje na zaključak da su usluge izvršene prije potpisivanja ugovora o poslovnoj saradnji.

Potrebno je proceduru potpisivanja ugovora provesti prije nego što se izvrši usluga.

5.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Planom budžeta za **2011.** godinu Policiji je odobren kapitalni budžet u iznosu od **761.183,00 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2011.** godine iznosi **519.775,54 KM**, što predstavlja **68,29%** (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja).

Od realizovanog iznosa, za nabavku i isporuku devet putničkih motornih vozila za potrebe Policije Brčko distrikta BiH utrošeno je **184.999,93 KM**. Nabavka je pokrenuta Zahtjevom za objavu obavještenja o nabavci motornih vozila broj: 14.04-13-3309/11-1 od 20. 4. 2011. godine. Ugovor broj: 13-001646/11-1 od 9. 8. 2011. godine, je dodijeljen po provedenom otvorenom postupku. Na raspisani tender su dostavljene dvije kvalifikovane ponude, zbog čega se Komisija za nabavku obratila ovlaštenom distributeru za prodaju i servis automobila, kako bi utvrdila da li se radi o tržišnoj cijeni. Provjerom cijena je ustanovljeno da su cijene u odnosu na zvanični cjenovnik prihvatljive i da se ugovor može dodijeliti i sa dvije kvalifikovane ponude.

Uvidom u Zahtjev za izradu tehničkih karakteristika za tendersku dokumentaciju broj: 14.04-13-3309/11-1 od 28. 3. 2011. godine, dostavljenog Odjeljenju za javne poslove od strane Policije, utvrdili smo da su određene tehničke karakteristike (dužina, širina, visina, ubrzanje i maksimalna brzina), precizno navedene. S tim u vezi smatramo da je tačno navođenje dimenzija eliminisalo učešće drugih ponuđača, što je u suprotnosti s članom 14 stavom 1 Zakona o javnim nabavkama, koji predviđa da će tehničke specifikacije biti nediskriminatorne prema dobavljačima i osiguravat će pravičnu i aktivnu konkurenciju.

Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavkama, u dijelu definisanja tehničkih specifikacija.

6. KOMENTAR

Policiji Brčko distrikta BiH uručen je Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine broj: : 01-02-03-13-126/12, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se očitovala dopisom broj: 14.05/1-13-6465/12 od 15. 5. 2012. godine i dostavila Primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji.

- Primjedbu pod tačkom **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta**, koja se odnosi na razloge odstupanja ostvarenog u odnosu na planirani budžet, smo usvojili i ugradili u konačan Izvještaj.
- Primjedbu pod tačkom **5.4. Ugovorene usluge** smo djelimično usvojili, u dijelu koji se odnosi na poštivanje Zakona o javnim nabavkama. Aneksom II je definisana Lista usluga koje se odnose na član 2 stav 10 i član 6 stav 3 Zakona o javnim nabavkama. Dio C je definisao da su ugovori o pribavljanju, razvoju, produkciji i koprodukciji programa za radio i televizijsko snimanje izuzete od primjene ovog zakona, te se prava i obaveze između korisnika usluge i davaoca usluge regulišu ugovorom.

Ostali komentari i obrazloženja na nalaze nisu prihvaćeni iz razloga što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza i kvalifikacija datih u revizorskom izvještaju.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2011. godinu, po pozicijama Policije Distrikta prikazana je u slijedećoj tabeli:

Tabela broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2011. god.	Virmanizacije i Amandmani	Konačan plan do 31.12.2011. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2011. god.	Procenat izvršenja %
1	2		4	5	6	
611100	Bruto plate	7.946.535,00	-80.000,00	7.866.535,00	7.541.874,19	95,87
611200	Naknade troškova zaposlenih	129.699,00	-	129.699,00	101.874,76	78,55
612100	Doprinos na teret poslodavca	605.721,00	+80.000,00	685.721,00	663.617,31	96,78
	UKUPNO PLATE, NAKNADE I DOPRINOSI	8.681.955,00	-	8.681.955,00	8.307.366,26	95,69
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.182.347,00	+36.000,00	1.218.347,00	1.155.925,08	94,88
613100	Putni troškovi	66.634,00	+10.500,00	77.134,00	76.330,44	98,96
613200	Izdaci za energiju	106.946,00	+8.000,00	114.946,00	113.325,43	98,59
613300	Izdaci za komun. usluge	94.992,00	+29.500,00	124.492,00	116.809,92	93,83
613400	Nabavka materijala	339.710,00	-130.000,00	209.710,00	202.453,63	96,54
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	156.888,00	+80.000,00	236.888,00	224.970,52	94,97
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	20.093,00	+1.000,00	21.093,00	20.196,17	95,75
613700	Izdaci za tekuće održavanje	166.197,00	+79.500,00	245.697,00	217.544,82	88,54
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	60.000,00	-7.500,00	52.500,00	49.488,40	94,26
613900	Ugovorene usluge	170.887,00	-35.000,00	135.887,00	134.805,75	99,20
614200	Grantovi pojedincima	40.000,00	-	40.000,00	25.662,80	64,16
	Ukupan TEKUĆI budžet	9.904.302,00	36.000,00	9.940.302,00	9.488.954,14	95,46

Budžet kapitalnih potreba**Tabela br. 2**

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 01.01.2011. g. iz 2008., 2009., 2010 i 2011. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2011.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2011. god.	Izvršeno na dan 31.12.2011. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2011. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2011. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2008.	-	278.988,00	271.993,25	-	271.993,25	6.994,75	97,49	97,49
2009.	6.994,75	438.636,53	438.625,57	-	438.625,57	10,96	100,00	100,00
2010.	10,96	665.000,00	90.639,51	161.682,54	252.322,05	412.677,95	37,94	13,63
2011.	412.677,95	761.183,00	-	519.775,54	519.775,54	241.407,46	68,29	-
	419.683,66	2.143.807,53	801.258,33	681.458,08	1.482.716,41	661.091,12	69,16	-

