

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, svibanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2010. GODINU	6
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	9
5.2.1. <i>Nabava 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 PRORAČUNA	12
6. KOMENTAR	12
PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI	13

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

POLICIJA BRČKO DISTRIKTA BiH

Voditelj Policije, Goran Lujčić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policija) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2010.** 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 sprječavanje 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 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s 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 provođenje postupka u cilju 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola za sve aktivnosti u Policiji Brčko distrikta BiH, što je imalo za posljedicu: prekoračenje planirane pozicije doprinosa poslodavca, odnosno nizak postotak ostvarenja tekućih dotacija, nedosljedna primjena članka 15 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu koji se odnosi na potrebu pridržavanja planiranih rashoda predviđenim operativnim planovima, nepotpuno analitičko planiranje u knjizi proračuna, odabir i pokretanje postupka javnih nabava koji omogućuje aktivnu konkurenciju.*
- *Prilikom obavljanja popisa sredstava, nije u potpunosti primjenjivana Uputa o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, nije izvršeno usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim evidencijama.*
- *Nije izvršeno usuglašavanje zakonskih propisa, kako je predviđeno Zakonom o izvršavanju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, koji reguliraju izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija i mjera pritvora.*
- *Angažiranje osoba 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 zadatci predviđeni Organizacijskim planom Policije.*

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije tijekom 2010. godine, osim učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je aktima koja definiraju sustav internih kontrola precizirati procedure i način provođenja kontrole određenih funkcija ili aktivnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti, predvidjeti mjere koje isti smanjuju ili eliminiraju, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Policije.*
- *Potrebno je izvršiti usuglašavanje navedenih zakonskih propisa, kako bi bio poštovan članak 1 stavak 4 Statuta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno s odredbama članaka 12 i 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da se prilikom realizacije odobrenog proračuna proračunski korisnik u potpunosti pridržava Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu ograničenja vezanih za izvršavanje rashoda predviđenih operativnim planovima.*
- *Potrebno je odabrati i pravodobno pokrenuti postupak javnih nabava koji omogućuje 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 proračunom i to do planiranog iznosa.*
- *Potrebno je da zaposlenici obavljaju definirane poslove sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.*
- *Potrebno je u potpunosti primjenjivati Uputu o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te izvršiti sravnjenje stvarnog stanja utvrđenog popisom, s knjigovodstvenim stanjem.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati članak 16 stavak 5 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je sukladno članku 8 stavku 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, nakon dovršetka investicije u tijeku, izvršiti evidentiranje osnovnih sredstava u uporabi, kako bi se započeo obračun amortizacije.*
- *Potrebno je, pridržavati se donesenog Plana nabava roba, usluga i radova kako bi se osigurala efikasna realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Policije za 2010. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu 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 finacijskog poslovanja Policije, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Policija Brčko distrikta BiH, sukladno Statutu Brčko distrikta, Zakonu o Policiji i drugim zakonskim i podzakonskim aktima, obavlja poslove iz svoje nadležnosti:

- Zaštita života i imovine;
- Zaštita ljudskih prava i sloboda građana zagantiranih Ustavom BiH i Statutom Brčko distrikta BiH;
- Sprječavanje, otkrivanje i istraživanje kaznenih djela i prekršaja koji nisu u isključivoj nadležnosti drugih policijskih organa BiH,
- poslovi i zadatci koji se odnose na održavanje javnog reda i mira,
- osiguranje određenih uglednika i objekata u Distriktu,
- poslovi i zadatci koji se odnose na održavanje javnih skupova,
- poslovi sigurnosti prometa na cestama Distrikta i drugi poslovi u oblasti sigurnosti prometa utvrđeni zakonom,
- poslovi kontrole nabave, držanja i nošenja oružja i streljiva i vođenja propisanih evidencija,
- drugi poslovi i zadatci koje Policiji povjeri tužitelj Distrikta i druga tužiteljstva 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 streljivu,
- inspekcijski nadzor u oblastima iz svoje nadležnosti,
- upravni i drugi stručni poslovi utvrđeni zakonom ili drugim propisima,
- drugi poslovi i zadatci stavljeni u njezinu nadležnost sukladno zakonu.

Planirani zadatci Policije Brčko distrikta BiH izvršavani su kroz operativne, stručne, administrativne, pravne i druge aktivnosti, a kojima se osigurava: zaštita života i osobna sigurnost građana, provođenje Ustava i zakona BiH, Statuta Brčko distrikta kao i drugih zakona Brčko distrikta BiH, u cilju 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 unaprjeđenja suradnje s drugim policijskim agencijama i organima Brčko distrikta i Bosne i Hercegovine.

Sukladno Pravilniku o unutarnjoj 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 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.

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

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskog poslovanja Policije je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa 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 efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg 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.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU

Na temelju izvršene revizije finansijskog poslovanja Policije za 2010. godinu, a u njezinom sklopu i provjere je li postupljeno po preporukama danim u prethodnoj reviziji ističemo sljedeće:

- vezano za planiranje bruto plaća za pozicije koje se namjeravaju popuniti u tijeku tekuće proračunske godine, kako je predviđeno Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno proračunskim zahtjevom za financiranje plaća (Formular 1), Policija je usvojila Plan zapošljavanja za 2010. godinu, kojim se planira popunjavanje šest ispražnjenih pozicija. Za pojedine pozicije planira se angažiranje izvršitelja za 9, odnosno 12 mjeseci, iako je raspisivanje javnog natječaja planirano za ožujak, odnosno travanj 2010. godine, čime se nepotrebno vezuju finansijska sredstva za koja je izvjesno da se ne mogu realizirati. S tim u svezi možemo zaključiti da je navedena preporuka djelomično implementirana.
- preporuka koja se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama, u dijelu izbora postupka javnih nabava, također nije implementirana u cijelosti, jer su i tijekom 2010. godine

provođeni postupci (izravni sporazum i konkurentski postupak), koji ne osiguravaju pravednu i aktivnu konkurenciju među potencijalnim dobavljačima.

Ostale preporuke dane u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Policije za 2009. godinu, su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radom Policije rukovodi voditelj Policije koji je kao nositelj izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH. Voditelj Policije koordinira rad jedinica unutar Policije sukladno s obvezama i dužnostima koje ima Policija Brčko distrikta BiH. Također vrši koordinaciju s drugim sigurnosnim agencijama u entitetima i na državnoj razini. Jedinicama Policije rukovode zapovjednici jedinica koji su odgovorni za pravovremeno i zakonito poslovanje i za svoj rad izravno odgovaraju voditelju Policije.

Kontrole primjene pravila i procedura u svezi s internim kontrolama (administrativne, računovodstvene i upravljačke) utvrđene su kao obvezujuće aktivnosti Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije i one se posebno odnose na voditelja Policije i druge osobe koje ovlasti voditelj 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, sustav internih kontrola je zasnovan na Pravilniku o pravu, načinu korištenja i uporabi mobilnih i fiksnih telefona.

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

- ekonomično, djelotvorno i efikasno izvršenje poslova iz nadležnosti Policije,
- rad sukladno pozitivnim propisima i upravljačkim politikama,
- zaštitu resursa od gubitaka izazvanih rasipanjem, zlouporabom i pogrešnim upravljanjem,
- razvitak i održavanje pouzdanih financija i upravljačkih podataka,
- razvitak i unapređenje i drugih mjera organizacijske, 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 eliminiraju, smanjuju ili prenose na druge subjekte. Također, Pravilnikom nisu ponuđeni kontrolni postupci primjereni procijenjenom riziku.

Potrebno je aktima koja definiraju sustav internih kontrola precizirati procedure i način provođenja kontrole određenih funkcija ili aktivnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti, predvidjeti mjere koje isti smanjuju ili eliminiraju, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Policije.

Naprijed navedeno je imalo za rezultat **sljedeće propuste i nepravilnosti** u poslovanju: prekoračenje planirane pozicije doprinosa, odnosno nizak postotak ostvarenja tekućih dotacija, nedosljedna primjena članka 15 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu koji se odnosi na potrebu pridržavanja planiranih rashoda predviđenim operativnim planovima, angažiranje osoba po ugovoru o djelu za poslove koji su predviđeni organizacijskim planom, nepotpuno analitičko planiranje u knjizi proračuna, nedosljedno pridržavanje Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa

sredstava, tražbina i obveza, kao i Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, nizak postotak realizacije kapitalnog proračuna za 2010. godinu.

Člankom 9 Zakona o izvršavanju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (Sl. glasnik BiH, broj 13/05), predviđeno je da su institucije odgovorne za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera suda, Ministarstvo pravde i Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine. Člankom 204 istog zakona je regulirano da će nadležni organi Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH, uskladiti svoje zakone iz ove oblasti sa navedenim Zakonom u roku od 90 dana. Odredbama Zakona o izvršavanju kaznenih i prekršajnih sankcija Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 08/00, 01/01 i 36/07), predviđeno je da se pritvor izvršava u Odjelu za pritvor organiziranom u Policiji.

Tijekom vršenja revizije za 2010. godinu ustanovili smo da, i pored inicijativa upućenih od strane Policije Pravosudnom povjerenstvu, nije došlo do usuglašavanja spomenutih zakona, odnosno Policija Brčko distrikta BiH i dalje obavlja poslove smještaja i čuvanja pritvorenika do konačnosti sudske presude, što je suprotno Zakonu o izvršavanju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.

Potrebno je izvršiti usuglašavanje navedenih zakonskih propisa, kako bi bio poštovan članak 1 stavak 4 Statuta Brčko distrikta BiH.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Planirani tekući proračun 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 proračuna planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2010. godinu, prikazana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Odredbama članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, propisano je da: “Planiranje proračuna predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadatcima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije proračunskih korisnika.“ Preliminarno planiranje proračuna za tekuću godinu vrši na bazi ostvarenja u ranijem razdoblju i predstavlja iskustvo proračunskog korisnika, a njegovi zadatci ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje, u smislu članaka 12 i 14 (Programi proračunskih korisnika) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Navedeno znači da konačan plan proračuna predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju financijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja proračuna za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja kroz tromjesečno izvješćivanje i korekciju programskih aktivnosti proračunskih korisnika, kako bi se proračunska sredstva unutarnjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, s pozicija i aktivnosti koje se ne će ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno da će biti realizirane.

Uvidom u planirane i izvršene pozicije tekućeg proračuna (Tablica 1), možemo zaključiti da je došlo do prekoračenja kod izvršenja pozicije koja se odnosi na **doprinose poslodavca i ostale doprinose** u odnosu na planiranu poziciju proračuna u iznosu od **22.039,73 KM** ili 3,40%. S tim u svezi mišljenja smo da, bez obzira na specifičnosti obračuna plaća policijskih službenika i različitih stopa doprinosa kod PIO RS 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 (postotak ostvarenja 80,94%) i tekuće dotacije (postotak ostvarenja 45,23%)**, treba preciznije planirati, kako bi postotak izvršenja bio što bliže planiranoj veličini.

Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno odredbama članaka 12 i 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Prema članku 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu proračunski 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, izuzev za prvo tromjesečje. Člankom 15 (Ograničenja u izvršenju proračuna), stavkom 1, istog zakona je predviđeno da rashodi proračunskih korisnika ne mogu prelaziti iznose planiranih proračunskih sredstava odobrenih za tromjesečno razdoblje. Člankom 15 stavkom 2 regulirano je da se rashodi koji nisu predviđeni tromjesečnim planom izvršenja proračuna mogu podmiriti uz suglasnost ravnatelja Direkcije, na temelju pisanog zahtjeva proračunskog korisnika, a uz uvjet da su ti izdatci predviđeni godišnjim planom proračunskog korisnika. Pregledom dostavljenih tromjesečnih operativnih planova proračuna Policije, za sva četiri kvartala 2010. godine i realizacije istih, ustanovili smo, da je dio sredstava utrošen a da prethodno nije pribavljena suglasnost ravnatelja Direkcije, kako je to predviđeno gore spomenutim člankom.

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

5.2.1. Nabava materijala

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

U okviru izdataka za nabavu materijala izvršena je nabava 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 nabavu usluga za razdoblje od potpisivanja ugovora do konca kalendarske godine. Nabava usluga ove vrste do potpisivanja ugovora o pružanju usluga je vršena po izravnom sporazumu. S obzirom da su predmet ugovora svakodnevne usluge, odnosno potrošne robe, mišljenja smo da nabave istih nije potrebno vršiti po izravnom sporazumu.

Potrebno je odabrati i pravodobno pokrenuti postupak javnih nabava koji omogućuju aktivnu konkurenciju među potencijalnim ponuđačima.

5.2.2. Ugovorene usluge

Usvojenim proračunom za 2010. godinu u Policiji Brčko distrikta BiH na ekonomskom kodu ugovorenih usluga planiran je iznos od **75.707,00 KM**. Odlukama o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava od lipnja, srpnja i studenog 2010. godine izvršeno je uvećanje prvobitno planiranog iznosa za **74.000,00 KM**, dok je Odlukom o usvajanju amandmana na proračun od 23. 12. 2010. godine iznos uvećan za još **4.000,00 KM**, tako da je ukupno planirani iznos **153.707,00 KM**. Naprijed navedeno ukazuje na nerealno planiranje izdataka za ugovorene usluge jer je došlo do značajnog povećanja iznosa predviđenog Knjigom proračuna.

Uvidom u analitiku planiranja ugovorenih usluga ustanovili smo da je došlo do prekoračenja realizacije na pojedinim analitičkim pozicijama (usluge po ugovorima o djelu, povjerenstva i drugi nezaposleni) u odnosu na plan, a neke analitičke pozicije (usluge stručnog obrazovanja, troškovi promidžbenog materijala i darova, ostali izdatci za informiranje) nisu planirane knjigom proračuna.

Potrebno je vršiti realno analitičko planiranje izdataka za ugovorene usluge.

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

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

Potrebno je da zaposlenici obavljaju definirane poslove sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

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

Voditelj Policije je dana 21. 12. 2010. godine donio Odluku o izvršenju popisa i imenovanju Središnjeg popisnog povjerenstva za popis imovine koju koristi Policija distrikta na dan 31. 12. 2010. godine, broj: 14.05/1-13-15869/10. Na temelju navedene odluke imenovano je Povjerenstvo sa zadatkom da izvrši redoviti popis stalnih sredstava i obveza i to:

- zgrade, vozila, oprema za vozila, alat, uređaji, gorivo i mazivo mehaničarske radionice, oprema kriminalističke tehnike, uređaji i oprema veze,
- oružje i streljivo, odore i oprema, porto-blagajna, vrijednosni papiri, formulari, mandatne kazne i registarske pločice,
- uredski i drugi namještaj, uredska oprema (računala, pisaci strojevi i slično), sitni inventar, oprema Jedinice za pritvor i Jedinice za potporu,
- ostalih stalnih sredstava koje koristi Policija Distrikta.

Nakon izvršenog popisa sredstava Središnje povjerenstvo je sastavilo Elaborat o izvršenom popisu stalnih sredstava i izvora sredstava, sa stanjem na dan 31. 12. 2010. godine, kojim je konstatirana usuglašenost stanja po popisu i stanja po knjigama u iznosu od **7.681.310,68** KM. Elaboratom je obuhvaćen popis sljedećih sredstava: zgrada, zemljišta, namještaja, kompjutorske opreme, komunikacijskih sustava veza, opreme za prijenos glasa, ostalih uredskih strojeva, vozila, elektroničke opreme, fotografske opreme, strojevi i uređaji, inventara, policijske opreme, ugrađene opreme, automatskih sustava za identifikaciju, vojne opreme, službenih pasa, video nadzora zgrada, idejnih projekata zgrada, rekreacijske opreme, ostale opreme, kolskih vaga, licencija oko korištenja zemljišta i zgrade i rekonstrukcija zgrada.

Uvidom u popisnu listu kompjutorske 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 ustanovili smo 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 kompjutorske opreme koje su popisane, ali pogreškom nisu obuhvaćene popisnom listom, koja je kao takva usuglašena s Direkcijom za financije kao službeni dokument. Naprijed navedeno ukazuje da je provođenje popisa formalizirano 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 članku 16 stavku 5 Pravilnika o računovodstvu proračuna 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 neovisno od vijeka trajanja.

Potrebno je u potpunosti primjenjivati Uputu o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te izvršiti spravljanje stvarnog stanja, utvrđenog popisom, s knjigovodstvenim stanjem.

Potrebno je dosljedno poštovati članak 16 stavak 5 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Uvidom u Popisnu listu „Zgrade i rekonstrukcija zgrada“ evidentirano je kao sredstvo u pripremi (investicije u tijeku) osnovno sredstvo pod nazivom „Rampe još u izgradnji“ (rampe za kretanje invalidnih osoba), u ukupnom iznosu **17.197,78 KM**. Dopisom Direkcije za financije broj: 13.9-042-2215/10 od 6. 12. 2010. godine tražena je dostava podataka o investicijama u tijeku, odnosno da se što žurnije dostave podatci o završenim investicijama, kako bi se ista stavila u uporabu i kako bi se mogao otpočeti obračun amortizacije. Policija je svojim dopisom broj: 14.04-13-15802/10 od 14. 12. 2010. godine obavijestila Direkciju za financije da je navedena investicija u tijeku. Revizijom smo utvrdili da je investicija rampe za kretanje invalida završena, što je konstatirano Zapisnikom o primopredaji radova od 15. 11. 2010. godine. Sukladno članku 8 stavku 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, završena investicija je trebala biti evidentirana kao stalno sredstvo u uporabi, čime bi se započeo obračun amortizacije.

Potrebno je, sukladno članku 8 stavku 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, nakon dovršetka investicije u tijeku, izvršiti evidentiranje osnovnih sredstava u uporabi, kako bi se započeo obračun amortizacije.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Planom proračuna za **2010.** godinu Policiji je odobren iznos kapitalnog proračuna od **665.000,00 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2010.** godine iznosi **90.639,51 KM**, što predstavlja **13,63%** (tablica broj 2. u prilogu ovog izvješća). Na temelju navedenih podataka možemo zaključiti da postotak realizacije kapitalnih projekata planiranih u **2010.** godini nije na zadovoljavajućoj razini. Uvidom u Plan nabava kapitalnih sredstava smo utvrdili da je planirano pokretanje postupka javnih nabava za devet kapitalnih projekata, od kojih su tri projekta u potpunosti realizirana, dva započeta, dok za preostala četiri projekta nije pokrenut postupak nabave jer nisu stvoreni preduvjeti za početak radova (nije završena prethodna faza).

Potrebno je, pridržavati se donesenog Plana nabava roba, usluga i radova kako bi se osigurala efikasna realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata.

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

6. KOMENTAR

Policiji Brčko distrikta je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 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 izvješća o reviziji, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu izvješća ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

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

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

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

Tablica broj 1.

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2010. god.	Izvršenje tekućeg proračuna s 31.12.2010. god.	Postotak izvršenja %
1	2		4	5	6	
611100	Bruto plaće	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
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	8.395.766,94	-192.453,24	8.203.313,70	8.012.009,53	97,66
613000	Izdatci 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	Izdatci za energiju	106.946,00	+10.500,00	117.446,00	117.432,18	99,99
613300	Izdatci za komun. usluge	100.592,00	+14.500,00	115.092,00	114.984,93	99,91
613400	Nabava materijala	556.210,00	-145.000,00	411.210,00	411.189,25	99,99
613500	Izdatci 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	Izdatci za tekuće održavanje	185.893,00	+25.300,00	211.193,00	210.952,41	99,89
613800	Izdatci 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	Tekuće dotacije	80.000,00	-	80.000,00	36.184,60	45,23
	Ukupan TEKUĆI proračun	9.777.557,94	-142.453,24	9.635.104,70	9.397.911,19	97,54

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1. 1. 2010. g. iz 2007., 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2010. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2010. god.	Izvršeno na dan 31. 12. 2010. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2010. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2010. (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
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	-
	11.195,01	1.751.049,97	659.562,07	505.932,40	1.165.494,47	585.555,50	66,56	-

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