

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 тира бб, 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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Policije Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, svibanj 2012. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2011. 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 2010. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	9
5.3. NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	9
5.4. UGOVORENE USLUGE	10
5.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	10
PRILOZI IZVJEŠĆA 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 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 Lujic

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policija) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2011.** 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.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Nedosljednu primjenu odredaba Poslovnika o radu Policijskog odbora, u dijelu poštovanja odredbi koje reguliraju broj članova koji nazoče sjednicama i sukladno tomu ostvaruju pravo na naknadu.*
- *Nisu poštovane procedure potpisivanja ugovora, jer iste treba provesti prije nego što se izvrši usluga.*
- *Nedosljedno poštovanje Zakona o javnim nabavama, u dijelu definiranja tehničkih specifikacija.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije tijekom 2011. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Poslovnika o radu Policijskog odbora, u dijelu poštovanja odredbi koje reguliraju broj članova koji nazoče sjednicama i sukladno tomu ostvaruju pravo na naknadu.*
- *Potrebno je potpisivanje ugovora provesti prije nego što se izvrši usluga.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavama, u dijelu definiranja tehničkih specifikacija.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Policije za **2011.** 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 šesti 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 zagaraniranih 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,
- inspeksijski 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 usustavljanju 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.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2011.** 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 s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što 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 2010. GODINU

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

- vezano za preporuku koja se odnosi na donošenje akata koja definiraju sustav internih kontrola i procjenu rizika s ciljem osiguranja njihove primjene u svakodnevnom radu, Policija Brčko distrikta BiH je 29. 11. 2011. godine donijela Pravilnik o sustavu internih kontrola broj: 14.05/1-02-9513/11, a kojim se stavlja izvan snage prethodni pravilnik o internoj kontroli u Policiji od 22. 10. 2007. godine. Uvidom u usvojeni Pravilnik o sustavu internih kontrola, ustanovili smo da isti nije otklonio nedostatke koje je sadržavao prethodni pravilnik, ali je člankom 32 Pravilnika predviđeno da će voditelj Policije, u cilju osiguravanja učinkovitog sustava 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 eliminiraju, te **osigurati njihovu primjenu u svakodnevnom radu Policije.**
- Ostale preporuke date u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Policije za 2010. godinu, su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav 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 unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta Policije Brčko distrikta BiH. Ovim pravilnikom utvrđuju se organizacijske jedinice Policije, njihovi nazivi i opisi poslova, usustavljanje radnih mjesta, naziv i opisi svih radnih mjesta, uvjeti za obavljanje poslova, činovi za radna mjesta policijskih službenika, rukovođenje organizacijskim jedinicama, posebna prava i ovlasti državnih službenika i namještenika, programiranje i planiranje rada, ovlasti i odgovornosti kao i ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja iz nadležnosti Policije. Navedenim aktom je usustavljena potreba za **339** izvršitelja, a na dan 31. 12. 2011. godine u Policiji je bilo zaposleno **306 izvršitelja**, što znači da su **33** pozicije bile nepopunjene.

Sustav internih kontrola u Policiji Brčko distrikta zasnovan je na Pravilniku o internoj kontroli u Policiji Brčko distrikta BiH (donesenom u studenom 2011. godine, po preporukama iz prethodne revizije), Pravilniku o pravu, načinu korištenja i uporabi mobilnih i fiksnih telefona, Pravilniku o stegovnom 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 u cilju ispunjavanja planova rada,
- prikupljanje, razvijanje i održavanje pouzdanih i točnih podataka i informacija, kao i objavljivanje istih u redovitim izvješćima,
- uspješno uspostavljanje i provođenje odgovarajućih postupaka za smanjenje rizika i nepravilnosti u radu.

Uvidom u Pravilnik o internim kontrolama utvrdili smo da njime nisu otklonjene nepravilnosti koje je imao prethodni pravilnik, da je isti, također, dosta uopćen i teoretski postavljen, te da ne predviđa procedure procjene rizika, odnosno aktivnosti koje rizik eliminiraju, smanjuju ili prenose na druge subjekte. Međutim, člankom 32 Pravilnika predviđeno da će voditelj Policije, u cilju osiguravanja učinkovitog sustava 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 eliminiraju, te osigurati njihovu primjenu u svakodnevnom radu Policije.

S obzirom da je Pravilnik o internim kontrolama usvojen tek koncem 2011. godine, on nije mogao imati značajnijeg utjecaja na poslovanje Policije u 2011. godini, niti je doprinio uspostavi adekvatnog sustava 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 reguliraju broj članova koji nazoče sjednicama i sukladno tomu ostvaruju pravo na naknadu, kao i nedosljedno poštivanje Zakona o javnim nabavama, u dijelu definiranja tehničkih specifikacija.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun 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 (Tablica 1). U strukturi izvršenja u odnosu na planirane veličine tekućeg proračuna izdatci za bruto plaće, 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 prijam kadeta, zbog žalbenog postupka, dovršen tek koncem 2011. godine, kao i da su dvije novoformirane organizacijske 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 proračuna. Nadalje, navedeno odstupanje je prouzrokovala i obustava zapošljavanja tijekom 2011. godine, kao i neisplaćivanje otpremnine policijskom službeniku zbog umirovljenja (Rješenje o utvrđivanju prava na isplatu otpremnine radi odlaska u mirovinu doneseno tek u siječnju 2012. godine).

Međutim, najniži postotak ostvarenja u odnosu na plan imaju dotacije **pojedincima 64,16%**, **naknade troškova zaposlenih 78,55** i **izdatci za tekuće održavanje 88,54%**.

5.3. Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih planirane su 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 realizirane 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 je predviđeno osnivanje, uloga i sastav Policijskog odbora, koji je nadležan za odlučivanje po svim žalbama, odlukama i radnjama poduzetim ili nepoduzetim od Policije, a koje se odnose na status policijskih službenika. Na temelju navedenog zakona Vlada je donijela Poslovnik o radu Policijskog odbora, koji bliže propisuje nadležnost i način rada i odlučivanja Odbora.

Člankom 146 Zakona o policijskim službenicima je regulirano 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. Člankom 6 Poslovnika o radu Policijskog odbora je regulirano da članovi Odbora imaju zamjenike **koji ih mijenjaju u slučaju spriječenosti da sudjeluju u radu** Policijskog odbora. Članak 9 navedenog poslovnika predviđa da Policijski odbor radi u punom sastavu od tri člana, s tim da u radu moraju biti nazočna dva člana i samo jedan zamjenik člana.

Uvidom u zapisnike o radu Policijskog odbora utvrdili smo da sjednicama nazoči više od tri člana Policijskog odbora, kao i da istima nazoče članovi i njihovi zamjenici, što je u suprotnosti s člancima 6 i 9 Poslovnika o radu Policijskog Odbora. S tim u svezi utvrdili smo, također, da se naknada isplaćuje i članovima Policijskog odbora, koji po odredbama navedenog poslovnika ne bi trebali nazočiti sjednicama.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Poslovnika o radu Policijskog odbora, u dijelu poštivanja odredbi koje reguliraju broj članova koji nazoče sjednicama i sukladno tomu ostvaruju pravo na naknadu.

5.4. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane 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, realizirane su i usluge medija u iznosu od **8.046,50 KM**, od kojih se za emitiranje televizijskog spota „Brzina i alkohol ubijaju“ odnosi **4.680,00 KM**. Ugovor o poslovnoj suradnji broj: 33/2011 potpisan je **16. 5. 2011.** godine. Predmet ugovora su usluge produkcije i emitiranja televizijskog spota, a isti je zaključen za razdoblje 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**, utvrdili smo da je ista ispostavljena za izvršene usluge emitiranja televizijskog spota, u razdoblju od **1. 5. do 31. 5. 2011.** godine, što nas upućuje na zaključak da su usluge izvršene prije potpisivanja ugovora o poslovnoj suradnji.

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

5.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

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

Od realiziranog iznosa, za nabavu i isporuku devet putničkih motornih vozila za potrebe Policije Brčko distrikta BiH je utrošeno **184.999,93 KM**. Nabava je pokrenuta Zahtjevom za objavu obavijesti o nabavi 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 kvalifikacijske ponude, zbog čega se Povjerenstvo za nabavu obratilo ovlaštenom distributeru za prodaju i servis automobila, kako bi utvrdilo radi li se o tržišnoj cijeni. Provjerom cijena je ustanovljeno da su cijene u odnosu na službeni cjenik prihvatljive i da se ugovor može dodijeliti i s dvije kvalificirane ponude.

Uvidom u Zahtjev za izradu tehničkih karakteristika za tendersku dokumentaciju broj: 14.04-13-3309/11-1 od 28. 3. 2011. godine, dostavljenog Odjelu 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 svezi smatramo da je točno navođenje dimenzija eliminiralo sudjelovanje drugih ponuđača, što je u suprotnosti s člankom 14 stavkom 1 Zakona o javnim nabavama, koji predviđa da će tehničke specifikacije biti nediskriminatorne prema dobavljačima i osiguravat će pravednu i aktivnu konkurenciju.

Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavama, u dijelu definiranja tehničkih specifikacija.

6. KOMENTAR

Policiji Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 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 izvješća o reviziji.

- Primjedbu pod točkom **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**, koja se odnosi na razloge odstupanja ostvarenog u odnosu na planirani proračun, smo usvojili i ugradili u konačno izvješće.
- Primjedbu pod točkom **5.4. Ugovorene usluge** smo djelomično usvojili, u dijelu koji se odnosi na poštovanje Zakona o javnim nabavama. Aneksom II je definirana Lista usluga koje se odnose na članak 2 stavak 10 i članak 6 stavak 3 Zakona o javnim nabavama. Dio C je definirao da su ugovori o pribavljanju, razvoju, produkciji i koprodukciji programa za radijsko i televizijsko snimanje izuzete od primjene ovog zakona, te se prava i obveze između korisnika usluge i davatelja usluge reguliraju ugovorom.

Ostali komentari i obrazloženja na nalaze nisu prihvaćeni zato što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza i kvalifikacija danih u revizorskom izvješću.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

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

Tablica broj 1.

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2011. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2011. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31. 12. 2011. god.	Postotak izvršenja %
1	2		4	5	6	
611100	Bruto plaće	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 PLAĆE, NAKNADE I DOPRINOSI	8.681.955,00	-	8.681.955,00	8.307.366,26	95,69
613000	Izdatci 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	Izdatci za energiju	106.946,00	+8.000,00	114.946,00	113.325,43	98,59
613300	Izdatci za komun. usluge	94.992,00	+29.500,00	124.492,00	116.809,92	93,83
613400	Nabava materijala	339.710,00	-130.000,00	209.710,00	202.453,63	96,54
613500	Izdatci za usl. prijev. 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	Izdatci za tekuće održavanje	166.197,00	+79.500,00	245.697,00	217.544,82	88,54
613800	Izdatci 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	Dotacije pojedincima	40.000,00	-	40.000,00	25.662,80	64,16
	Ukupan TEKUĆI proračun	9.904.302,00	36.000,00	9.940.302,00	9.488.954,14	95,46

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1. 1. 2011. g. iz 2008., 2009., 2010. i 2011. godine	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2011. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna 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	-

