

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

Број: 01-02-03-13-273/11
Р: 08-03; 09-03/11

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Полиције Брчко дистрикта БиХ
за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Брчко, мај 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	6
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<u>5.1 Руководство и систем интерних контрола</u>	8
<u>5.2. Планирање и извршење текућег буџета</u>	9
<u>5.2.1. Набавка материјала</u>	10
<u>5.2.2. Уговорене услуге</u>	10
<u>5.3. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31.12.2010. године</u>	11
<u>5.4. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	12
<u>6. КОМЕНТАР</u>	12
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	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

ПОЛИЦИЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

Шеф Полиције Горан Лујић

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Полиције Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Полиција) за период **1. 1 – 31. 12. 2010.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Полиције је одговоран за финансијско пословање Полиције и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Полиције.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08) и ИНГОСАИ ревизијским стандардима. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификација

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- *Није успостављен цијеловит и адекватан систем интерних контрола за све активности у Полицији Брчко дистрикта БиХ, што је имало за посљедицу: прекорачење планиране позиције доприноса послодавца, односно низак проценат остварења текућих грантова, недоследну примјену члана 15 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину који се односи на потребу придржавања планираних расхода предвиђеним оперативним плановима, непотпуно аналитичко планирање у Књизи буџета, избор и покретање поступка јавних набавки који омогућава активну конкуренцију.*
- *Приликом обављања пописа средстава, није у потпуности примјењивано Упутство о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, није извршено усаглашавање стварног стања с књиговодственим евиденцијама.*
- *Није извршено усаглашавање законских прописа, како је предвиђено Законом о извршавању кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, који регулишу извршавање кривичних и прекршајних санкција и мјера притвора.*
- *Ангажовање лица по уговору о дјелу и исплата накнада за извршене услуге у износу од 7.063,00 КМ нису основани, из разлога што су наведени послови и радни задаци предвиђени Организационим планом Полиције.*

Мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању Полиције у току 2010. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је актима који дефинишу систем интерних контрола прецизирати процедуре и начин спровођења контроле одређених функција или активности, процијенити ризик значајних трансакција и активности, предвидјети мјере које га смањују или елиминишу, те обезбиједити његову примјену у свакодневном раду Полиције.*
- *Потребно је извршити усаглашавање наведених законских прописа, како би био испоштован члан 1 став 4 Статута Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, ради прецизнијег планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава, поступити у складу са одредбама чланова 12 и 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да се приликом реализације одобреног буџета, буџетски корисник у потпуности придржава Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, у дијелу ограничења везаних за извршавање расхода предвиђених оперативним плановима.*
- *Потребно је одабрати и благовремено покренути поступак јавних набавки који омогућава активну конкуренцију међу потенцијалним понуђачима.*
- *Потребно је вршити реално аналитичко планирање издатака за уговорене услуге.*
- *Потребно је средства користити само за намјене које су одређене буџетом, и то до планираног износа.*
- *Потребно је да запослени обављају дефинисане послове у складу с Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.*
- *Потребно је у потпуности примјењивати Упутство о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, те извршити срачун стварног стања утврђеног пописом с књиговодственим стањем.*
- *Потребно је досљедно поштовати члан 16 став 5 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, у складу с чланом 8 ставом 1 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, након завршетка инвестиције у току, извршити евидентирање основних средстава у употреби, како би се започео обрачун амортизације.*
- *Потребно је придржавати се донесеног Плана набавки робе, услуга и радова како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2010. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Полиције за 2010. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ пети пут врши ревизију финансијског пословања Полиције, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Полиција Брчко дистрикта БиХ, у складу са Статутом Брчко дистрикта, Законом о Полицији и другим законским и подзаконским актима, обавља послове из своје надлежности:

- заштита живота и имовине;
- заштита људских права и слобода грађана загарантованих Уставом БиХ и Статутом Брчко дистрикта БиХ;
- спречавање, откривање и истраживање кривичних дјела и прекршаја који нису у искључивој надлежности других полицијских органа БиХ;
- послови и задаци који се односе на одржавање јавног реда и мира;
- обезбјеђење одређених личности и објеката у Дистрикту;
- послови и задаци који се односе на одржавање јавних скупова;
- послови безбједности саобраћаја на путевима Дистрикта и други послови у области безбједности саобраћаја утврђени законом;
- послови контроле набавке, држања и ношења оружја и муниције и вођења прописаних евиденција;
- други послови и задаци које Полицији повјери тужилац Дистрикта и друга тужилаштва у БиХ;
- послови који се односе на област производње, промета и складиштења експлозивних материја, који су у надлежности Дистрикта;
- послови који се односе на рад агенција за заштиту људи и имовине;
- спровођење прописа о оружју и муницији;
- инспекцијски надзор у областима из своје надлежности,
- управни и други стручни послови утврђени законом или другим прописима;
- други послови и задаци стављени у њену надлежност у складу са законом.

Планирани задаци Полиције Брчко дистрикта БиХ извршавани су кроз оперативне, стручне, административне, правне и друге активности, а којима се обезбјеђује: заштита живота и лична безбједност грађана, спровођење Устава и закона БиХ, Статута Брчко дистрикта као и других закона Брчко дистрикта БиХ, ради остваривања законитог, благовременог и економичног извршења свих послова из надлежности Полиције, постизања потпуног коришћења свих ресурса који стоје на располагању, потпуне одговорности запослених и максималног коришћења њихових знања и квалификација, као и унапређивања сарадње са другим полицијским агенцијама и органима Брчко дистрикта и Босне и Херцеговине.

У складу с Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, број: 14.05/1-02-706/10 од 25. јуна 2010. године, послови из надлежности Полиције Брчко дистрикта БиХ врше се у оквиру следећих организационих јединица:

- Кабинета шефа Полиције;
- Јединице опште полиције;
- Јединице саобраћајне полиције;
- Јединице криминалистичке полиције;
- Јединице за истраживање ратних злочина;
- Јединице за подршку;
- Оперативно-комуникационог центра;
- Јединице за професионалне стандарде;
- Јединице за административну подршку и логистику.

Према организационом плану Полиције Брчко дистрикта БиХ број предвиђених позиција износи **339**, док је стварни број запослених са 31. 12. 2010. године **305**, што значи да су **тридесет четири (34)** позиције биле непопуњене.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2010. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Полиције је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цијелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Полиције за 2010. годину, а у склопу исте и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији истичемо следеће:

- Везано за планирање бруто плата за позиције које се намјеравају попунити у току текуће буџетске године, како је предвиђено Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, односно буџетским захтјевом за финансирање плата (Образац 1), Полиција је усвојила План запошљавања за 2010. годину, којим се планира попуњавање шест упражњених позиција. За поједине позиције се планира ангажовање извршилаца за девет (9), односно дванаест (12) мјесеци, иако је расписивање јавног конкурса планирано за март, односно април 2010. године, чиме се непотребно везују финансијска средства за која је извјесно да се не могу реализовати. У вези с тим можемо закључити да је наведена препорука дјелимично имплементирана.

- Препорука која се односи на недосљедну примјену Закона о јавним набавкама, у дијелу избора поступка јавних набавки, такође није имплементирана у цијелости, јер су и током 2010. године спровођени поступци (директни споразум и конкурентски поступак), који не обезбјеђују праведну и активну конкуренцију међу потенцијалним добављачима.

Остале препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања Полиције за 2009. годину, имплементирани су.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Радам Полиције руководи шеф Полиције који је као носилац извршне функције члан Владе Брчко дистрикта БиХ. Шеф Полиције координише рад јединица унутар Полиције у складу са обавезама и дужностима које има Полиција Брчко дистрикта БиХ. Такође врши координацију са другим безбједносним агенцијама у ентитетима и на државном нивоу. Јединицама полиције руководе командири јединица који су одговорни за правовремено и законито пословање и за свој рад директно одговарају шефу Полиције.

Контроле примјене правила и процедура у вези са интерним контролама (административним, рачуноводственим и управљачким) утврђене су као обавезујуће активности Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Полиције и оне се посебно односе на шефа Полиције и друга лица која овласти шеф Полиције. Посебне контролне поступке спроводи Јединица за професионалне стандарде у поступку контроле трансакција средстава за посебне намјене које имају карактер тајности, те не подлијежу уобичајеним контролама.

Поред наведеног, систем интерних контрола је заснован на Правилнику о праву, начину коришћења и употреби мобилних и фиксних телефона.

Правилником о интерној контроли у Полицији Брчко дистрикта БиХ, број: 14-05-2319/07 од 22. октобра 2007. године, обезбјеђује се:

- економично, дјелотворно и ефикасно извршење послова из надлежности Полиције;
- рад у складу с позитивним прописима и управљачким политикама;
- заштита ресурса од губитака изазваних расипањем, злоупотребом и погрешним управљањем;
- развој и одржавање поузданих финансија и управљачких података;
- развој и унапређивање и других мјера организационе, кадровске и друге природе с циљем пружања боље услуге грађанима Дистрикта.

Увидом у Правилник о интерним контролама утврђено је да је он доста уопштен, и да не предвиђа процедуре процјене ризика, односно активности које ризик елиминишу, смањују или преносе на друге субјекте. Такође, Правилником нису понуђени контролни поступци примјерени процијењеном ризику.

Потребно је актима који дефинишу систем интерних контрола прецизирати процедуре и начин спровођења контроле одређених функција или активности, процијенити ризик значајних трансакција и активности, предвидјети мјере које га смањују или елиминишу, те обезбиједити његову примјену у свакодневном раду Полиције.

Напријед наведено је имало за резултат **сљедеће пропусте и неправилности** у пословању: прекорачење планиране позиције доприноса, односно низак проценат остварења текућих грантова,

недосљедну примјену члана 15 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину који се односи на потребу придржавања планираних расхода предвиђеним оперативним плановима, ангажовање лица по уговору о дјелу за послове који су предвиђени организационим планом, непотпуно аналитичко планирање у Књизи буџета, недосљедно придржавање Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, као и Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, низак проценат реализације капиталног буџета за 2010. годину.

Чланом 9 Закона о извршавању кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ ("Службени гласник БиХ" број 13/05), предвиђено је да су институције одговорне за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Суда, Министарство правде и Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине. Чланом 204 истог Закона регулисано је да ће надлежни органи Федерације БиХ, Републике Српске и Брчко дистрикта БиХ, ускладити своје законе из ове области с наведеним Законом у року од деведесет (90) дана. Одредбама Закона о извршавању кривичних и прекршајних санкција Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 08/00, 01/01 и 36/07), предвиђено је да се притвор извршава у Одјељењу за притвор организованом у Полицији.

Током вршења ревизије за 2010. годину установили смо да, и поред иницијатива упућених од стране Полиције Правосудној комисији, није дошло до усаглашавања поменутих закона, односно Полиција Брчко дистрикта БиХ и даље обавља послове смјештаја и чувања притвореника до коначности судске пресуде, што је супротно Закону о извршавању кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ.

Потребно је извршити усаглашавање наведених законских прописа, како би био испоштован члан 1 став 4 Статута Брчко дистрикта БиХ.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Планирани текући буџет Полиције Брчко дистрикта за **2010.** годину износи **9.635.104,70 КМ**, а извршење износи **9.397.911,19 КМ**, што представља **97,54%** остварења. Структура буџета планираних и извршених текућих издатака за **2010.** годину приказана је у табели број 1, која се налази у прилогу овог извјештаја.

Одредбама члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, прописано је да: "Планирање буџета представља кружни процес, који се састоји из више фаза и активности, а заснива се на претходном искуству, циљевима и задацима, као и остваривању основне функције буџетских корисника." Прелиминарно планирање буџета за текућу годину врши се на бази остварења у ранијем периоду и представља искуство буџетског корисника, а његови задаци, циљеви и активности представљају корективни фактор почетног искуственог полазишта за планирање, у смислу чланова 12 и 14 (Програми буџетских корисника) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Наведено значи да коначан план буџета представља резултат корекције прелиминарно планираног буџета за износе средстава који представљају финансијски израз планираних активности. Након усвајања буџета за фискалну годину, процес се наставља кроз праћење извршења кроз тромјесечно извјештавање и корекцију програмских активности буџетских корисника, како би се буџетска средства унутрашњим прерасподјелама и ребалансом могла усмјерити, с позиција и активности које се неће остварити, на позиције и активности за које је извјесно да ће бити реализоване.

Увидом у планиране и извршене позиције текућег буџета (табела број 1), можемо закључити да је дошло до прекорачења код извршења позиције која се односи на **доприносе послодавца и остале доприносе** у односу на планирану позицију буџета у износу од **22.039,73 КМ** или 3,40%. У вези с тим мишљења смо да, без обзира на специфичности обрачуна плата полицијских службеника и различитих стопа доприноса код ПИО РС и ПИО/МИО Федерације, могуће је прецизније планирање, јер је познато код којег је фонда запослени пријављен. Такође можемо закључити да поједине позиције, од којих

истичемо накнаде трошкова запослених (процент остварења **80,94%** и текуће грантове (процент остварења **45,23%**), треба прецизније планирати, како би проценат извршења био што ближе планираној величини.

Потребно је, ради прецизнијег планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава, поступити у складу са одредбама чланова 12 и 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Према члану 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину буџетски корисници припремају и подносе **предлоге оперативних планова** у којима су обухваћени планови расхода за свака три мјесеца и достављају их Дирекцији најкасније петнаест (15) дана прије почетка тромјесечја, осим за прво тромјесечје. Чланом 15 (Ограничења у извршењу буџета) ставом 1 истог Закона, предвиђено је да расходи буџетских корисника не могу прелазити износе планираних буџетских средстава одобрених за тромјесечни период. Чланом 15 ставом 2 регулисано је да се расходи који нису предвиђени тромјесечним планом извршења буџета могу подмирити уз сагласност директора Дирекције, на основу писаног захтјева буџетског корисника, а уз услов да су ти издаци предвиђени годишњим планом буџетског корисника. Прегледом достављених тромјесечних оперативних планова буџета Полиције, за сва четири квартала 2010. године и реализације истих, установили смо да је дио средстава утрошен а да претходно није прибављена сагласност директора Дирекције, како је то предвиђено горепоменутиим чланом.

Потребно је да се приликом реализације одобреног буџета, буџетски корисник у потпуности придржава Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, у дијелу ограничења везаних за извршавање расхода предвиђених оперативним плановима.

5.2.1. Набавка материјала

Планирани издаци за набавку материјала, за 2010. годину, износили су **411.210,00 КМ**, док су исти остварени у износу од **411.189,25 КМ**.

У оквиру издатака за набавку материјала извршена је набавка хране и прехранбеног материјала у вриједности од **56.380,77 КМ**, који се углавном односе за сукцесивну испоруку дневних obroка хране за потребе притворених лица у Јединици за притвор Полиције. Уговор о пружању услуга, број: 13-01.1.000335/10-1 закључен је 4. јуна 2010. године, након спроведеног отвореног поступка и исти је предвидио набавку услуга за период од потписивања уговора до краја календарске године. Набавка услуга ове врсте до потписивања уговора о пружању услуга је вршена по директном споразуму. С обзиром да су предмет уговора свакодневне услуге, односно потрошне робе, мишљења смо да набавке истих није потребно вршити по директном споразуму.

Потребно је одабрати и благовремено покренути поступак јавних набавки који омогућава активну конкуренцију међу потенцијалним понуђачима.

5.2.2. Уговорене услуге

Усвојеним буџетом за 2010. годину у Полицији Брчко дистрикта БиХ на економском коду уговорених услуга планиран је износ од **75.707,00 КМ**. Одлукама о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава од јуна, јула и новембра 2010. године извршено је увећање првобитно планираног износа за **74.000,00 КМ**, док је Одлуком о усвајању амандмана на буџет од 23. децембра 2010. године износ увећан за још **4.000,00 КМ**, тако да је укупно планирани износ **153.707,00 КМ**. Напријед наведено указује на нереално планирање издатака за уговорене услуге јер је дошло до значајног повећања износа предвиђеног Књигом буџета.

Увидом у аналитику планирања уговорених услуга установили смо да је дошло до прекорачења реализације на појединим аналитичким позицијама (услуге по уговорима о дјелу, комисије и други незапослени) у односу на план, а неке аналитичке позиције (услуге стручног образовања, трошкови рекламног материјала и поклона, остали издаци за информисање) нису планиране књигом буџета.

Потребно је вршити реално аналитичко планирање издатака за уговорене услуге.

Потребно је средства користити само за намјене које су одређене буџетом, и то до планираног износа.

Полиција Брчко дистрикта БиХ је током 2010. године по основу уговора о дјелу вршила исплату накнада за извршене услуге, за послове везане за регистрацију возила (унос података у систем, штампање, разврставање предмета и остале радње потребне за регистрацију возила у складу с позитивним законским прописима), у нето износу од **7.063,00** КМ. Наведене исплате нису основане из разлога што је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Полиције Брчко дистрикта БиХ предвиђено радно мјесто "стручни референт за регистрацију возила" (четири извршиоца), гдје су у опису послова и радних задатака дефинисани послови везани за регистрацију возила.

Потребно је да запослени обављају дефинисане послове у складу с Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

5.3. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2010. године

Шеф Полиције је 21. децембра 2010. године донио Одлуку о извршењу пописа и именовању Централне пописне комисије за попис имовине коју користи Полиција дистрикта на дан 31. 12. 2010. године, број: 14.05/1-13-15869/10. На основу наведене одлуке именована је Комисија са задатком да изврши редован попис сталних средстава и обавеза, и то:

- зграда, возила, опрема за возила, алат, уређаји, гориво и мазиво механичарске радионице, опрема криминалистичке технике, уређаји и опрема везе;
- оружје и муниција, униформе и опрема, порто-благајна, вриједносне хартије, обрасци, мандатне казне и регистарске таблице;
- канцеларијски и други намјештај, канцеларијска опрема (рачунари, писаће машине и слично), ситни инвентар, опрема јединице за притвор и јединице за подршку;
- осталих сталних средстава која користи Полиција Дистрикта.

Након извршеног пописа средстава Централна комисија је сачинила Елаборат о извршеном попису сталних средстава и извора средстава, са стањем на дан 31. 12. 2010. године, којим је констатована усаглашеност стања по попису и стања по књигама у износу од **7.681.310,68** КМ. Елаборатом је обухваћен попис слједећих средстава: зграда, земљишта, намјештаја, компјутерске опреме, комуникационих система веза, опреме за пренос гласа, осталих канцеларијских машина, возила, електронске опреме, фотографске опреме, машина и уређаја, инвентара, полицијске опреме, уграђене опреме, аутоматских система за идентификацију, војне опреме, службених паса, видео-надзора зграда, идејних пројеката зграда, рекреационе опреме, остале опреме, колских вага, лиценци око коришћења земљишта и зграде и реконструкција зграда.

Увидом у пописну листу компјутерске опреме утврдили смо да исте садрже 132 позиције укупне вриједности **509.352,26** КМ. Рачунском контролом, односно провјером математичке исправности исказаног збира у пописним листама, установили смо да је износ укупно пописане опреме **464.808,05** КМ, односно за **44.544,21** КМ мање него што је приказано у пописним листама. Наведена разлика се односи на четрнаест (14) позиција компјутерске опреме које су пописане, али грешком нису обухваћене пописном листом, која је као таква усаглашена с Дирекцијом за

финансије као званичан докуменат. Напријед наведено указује да је спровођење пописа формализовано и да не постоје контроле које би откриле овакве и сличне пропусте.

Анализом достављених пописних листи, установили смо, такође, да се као основно средство евидентира опрема чија је појединачна вриједност нижа од **250,00** КМ, што је супротно члану 16 ставу 5 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ, који прописује да се стална имовина чија је појединачна вриједност у тренутку набавке нижа од **250,00** КМ, сврстава у ситан инвентар и отписује једнократно независно од вијека трајања.

Потребно је у потпуности примјењивати Упутство о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, те извршити савјешно стварно стања утврђеног пописом, с књиговодственим стањем.

Потребно је досљедно поштовати члан 16 став 5 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у Пописну листу „Зграде и реконструкција зграда“ евидентирано је као средство у припреми (инвестиције у току) основно средство под називом „Рампе још у изградњи“ (рампе за кретање инвалидних лица), у укупном износу од **17.197,78** КМ. Дописом Дирекције за финансије, број: 13.9-042-2215/10 од 6. децембра 2010. године тражена је достава података о инвестицијама у току, односно да се што хитније доставе подаци о завршеним инвестицијама, како би се иста ставила у употребу и како би се могао отпочети обрачун амортизације. Полиција је својим дописом број: 14.04-13-15802/10 од 14. децембра 2010. године обавијестила Дирекцију за финансије да је наведена инвестиција у току. Ревизијом смо утврдили да је инвестиција рампе за кретање инвалида завршена, што је констатовано Записником о примопредаји радова од 15. новембра 2010. године. У складу с чланом 8 ставом 1 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, завршена инвестиција је требало да буде евидентирана као стално средство у употреби, чиме би се започео обрачун амортизације.

Потребно је, у складу с чланом 8 ставом 1 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, након завршетка инвестиције у току, извршити евидентирање основних средстава у употреби, како би се започео обрачун амортизације.

5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Планом буџета за **2010.** годину Полицији је одобрен износ капиталног буџета од **665.000,00** КМ, а извршење на дан **31. 12. 2010.** године износи **90.639,51** КМ, што представља **13,63%** (табела број 2 у прилогу овог извјештаја). На основу наведених података можемо закључити да проценат реализације капиталних пројеката планираних у **2010.** години није на задовољавајућем нивоу. Увидом у План набавки капиталних средстава утврдили смо да је планирано покретање поступка јавних набавки за девет капиталних пројеката, од којих су три пројекта у потпуности реализована, два започета, док за преостала четири пројекта није покренут поступак набавке јер нису створени предуслови за почетак радова (није завршена претходна фаза).

Потребно је придржавати се донесеног Плана набавки робе, услуга и радова како би се обезбиједила ефикасна реализација буџетом планираних капиталних пројеката.

Неискоришћена средства капиталног буџета планирана у **2007, 2008, 2009.** и **2010.** години нису реализована у износу од **585.555,50** КМ. Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2007. до 2010.** године износила су **1.751.049,97** КМ. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **1.165.494,47** КМ, што чини **66,56%** од планираних капиталних потреба (табела број 2 у прилогу овог извјештаја).

6. КОМЕНТАР

Полицији Брчко дистрикта је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године, број: 01-02-03-13-187/11 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Полиција се изјаснила дописом број: 14.05/1-13-6119/11 од 27. маја 2011. године и није имала примједби и коментара на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији, тако да наше мишљење дато у Нацрту извјештаја остаје непромијењено.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Саво Грујић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2010. годину, по позицијама Полиције Дистрикта приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план до 31. 12. 2010. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2010. год.	Процент извршења %
1	2		4	5	6	
611100	Бруто плате	7.587.872,05	-216.916,56	7.370.955,49	7.192.751,52	97,58
611200	Накнаде трошкова запослених	184.380,00	-	184.380,00	149.240,07	80,94
612100	Допринос на терет послодавца	623.514,89	+24.463,32	647.978,21	670.017,94	103,40
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	8.395.766,94	-192.453,24	8.203.313,70	8.012.009,53	97,66
613000	Издаци за материјал и услуге	1.301.791,00	+50.000,00	1.351.791,00	1.349.717,06	99,85
613100	Путни трошкови	69.500,00	+30.000,00	99.500,00	98.877,99	99,37
613200	Издаци за енергију	106.946,00	+10.500,00	117.446,00	117.432,18	99,99
613300	Издаци за комун. услуге	100.592,00	+14.500,00	115.092,00	114.984,93	99,91
613400	Набавка материјала	556.210,00	-145.000,00	411.210,00	411.189,25	99,99
613500	Издаци за усл. прев. и горива	159.495,00	+20.000,00	179.495,00	178.525,99	99,46
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	4.487,00	+12.700,00	17.187,00	17.145,61	99,76
613700	Издаци за текуће одржавање	185.893,00	+25.300,00	211.193,00	210.952,41	99,89
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	42.961,00	+4.000,00	46.961,00	46.902,29	99,87
613900	Уговорене услуге	75.707,00	+78.000,00	153.707,00	153.706,41	100,00
614000	Текући грантови	80.000,00	-	80.000,00	36.184,60	45,23
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	9.777.557,94	-142.453,24	9.635.104,70	9.397.911,19	97,54

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 2010. г. из 2007, 2008. и 2009. године	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 2010. г.	Извршење капиталног буџета у 2010. год.	Извршено на дан 31. 12. 2010. године (4+5)	Неутрошена планирана средства на дан 31. 12. 2010. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2010. (6/3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. Изв. тек/пл. тек.
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	-