

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

Број: 01-02-03-13-219/13
Р: 04-05; 013-05/13

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Полиције Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године

Брчко, јуна 2013. 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 2012. 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 2011. ГОДИНУ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
5.1 <u>Руководство и систем интерних контрола</u>	8
5.2. <u>Планирање и извршење текућег буџета</u>	8
5.3. <u>Планирање и извршење капиталног буџета</u>	10
<u>6. КОМЕНТАР</u>	10
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	11

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. јануар – 31. децембар 2012.** 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 Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, у финансијском пословању Полиције у току 2012. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу да извршење текућег буџета Полиције, на појединим позицијама, није било у складу с предложеним кварталним оперативним плановима расхода, што је детаљно образложено у тачки 5.2 Нацрта извјештаја.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је појачати интерну контролу у дијелу досљедног поштовања рокова прописаних Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза.*
- *Потребно је, у Правилнику о додјели награда и признања државним службеницима и намјештеницима Полиције Брчко дистрикта БиХ, дорадити одредбе о критеријумима о додјели награда у дијелу дефинисања јасних услова за њихову додјелу, како би се обезбиједило више објективности при додјели истих.*
- *Потребно је да Полиција динамику реализације одобреног текућег буџета усклади с предложеним кварталним оперативним плановима расхода.*
- *Потребно је тромјесечне финансијске извјештаје, подносити Дирекцији за финансије, у роковима прописаним Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПОЛИЦИЈЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2012. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Полиције за **2012.** 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 има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

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

- заштите живота и имовине;
- заштите људских права и слобода грађана загарантованих Уставом БиХ и Статутом Брчко дистрикта БиХ;
- спречавања, откривања и истраживања кривичних дјела и прекршаја који нису у искључивој надлежности других полицијских органа БиХ;
- послове и задатке који се односе на одржавање јавног реда и мира;
- обезбјеђења одређених личности и објеката у Дистрикту;
- послове и задатке који се односе на одржавање јавних скупова;
- послове безбједности саобраћаја на путевима Дистрикта и друге послове у области безбједности саобраћаја утврђене законом;
- послове контроле набавке, држања и ношења оружја и муниције и вођења прописаних евиденција;
- друге послове и задатке које Полицији повјере тужилац Дистрикта и друга тужилаштва у БиХ;
- послове који се односе на област производње, промета и складиштења експлозивних материја, који су у надлежности Дистрикта;
- послове који се односе на рад агенција за заштиту људи и имовине;
- спровођења прописа о оружју и муницији;
- инспекцијског надзор у областима из своје надлежности;
- управних и других стручних послова утврђених законом или другим прописима;
- других послова и задатака стављених у њену надлежност у складу са законом.

Планирани задаци Полиције извршавани су кроз оперативне, стручне, административне, правне и друге активности, а којима се обезбјеђује: заштита живота и лична сигурност грађана, спровођење Устава и закона БиХ, Статута Брчко дистрикта БиХ 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.

Послови Полиције обављају 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.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2012.** 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 цјелокупном 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 информисе 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 2011. ГОДИНУ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године, Полиција је усвојила Акциони план за рјешавање примједби по наведеном извјештају, број: 14.5/1-13-7273/12-1 од 18. јуна 2012. године.

Полиција је реализовала препоруке из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања.

Због недостатка интерних контрола динамика реализације одобреног текућег буџета није била у складу с предложеним кварталним оперативним плановима расхода и образложење за тромјесечни финансијски извјештај за први квартал 2012. године Полиција је доставила након рока прописаног Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Недостатак интерне контроле уочен је и код непоштовања рокова за предају пописа средстава, потраживања и обавеза, што је супротно року прописаном чланом 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза. Наведеним упутством прописани рок за предају пописа је најкасније до 15. јануара наредне године, а Полиција је исте предала Централној пописној комисији 24. и 25. јануара 2013. године.

Потребно је појачати интерну контролу у дијелу досљедног поштовања рокова прописаних Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза.

Осим наведеног, Правилником о додјели награда и признања државним службеницима и намјештеницима Полиције Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник), прописани су критеријуми за додјелу новчаних награда државним службеницима и намјештеницима. Уочили смо да су критеријуми прописани за додјелу награда и признања државним службеницима и намјештеницима уопштени и не садрже конкретне и јасне квантитативне и квалитативне резултате које би службеник и намјештеник требало да остваре да би имали право на додјелу новчане награде. Због наведеног недостатка у Правилнику, не можемо се увјерити да су награде додјелјиване према објективним и мјерљивим критеријумима.

Потребно је, у Правилнику о додјели награда и признања државним службеницима и намјештеницима Полиције Брчко дистрикта БиХ, дорадити одредбе о критеријумима о додјели награда у дијелу дефинисања јасних услова за њихову додјелу, како би се обезбиједило више објективности при додјели истих.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Полиције за 2012. годину планиран је у износу од **10.757.378,54 КМ**, а извршење износи **9.840.546,15 КМ**, што представља **91,48%** од плана (табела број 1).

Реализација одобреног текућег буџета, за поједине врсте расхода, није се одвијала по плану, и то: допринос на терет послодавца 84,25%, набавка материјала и ситног инвентара 53,02%, издаци за изнајмљивање имовине и опреме 83,47%, уговорене услуге 67,36% и грантови појединцима 49,06%, што је приказано у табели број 1 која се налази у прилогу овог извјештаја.

Низак проценат извршења одобреног буџета за наведене издатке, указује да извршење буџета није било у складу с предложеним кварталним оперативним плановима расхода.

Потребно је да Полиција динамику реализације одобреног текућег буџета усклади с предложеним кварталним оперативним плановима расхода.

Ревизијом смо уочили да је Полиција образложење за тромјесечни финансијски извјештај за период 1. јануар – 31. март 2012. године доставила Дирекцији за финансије 21. маја 2012. године. Одредбама члана 28 тачке 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину прописано је да се образложења за тромјесечне финансијске извјештаје подносе Дирекцији за финансије најкасније у року од тридесет (30) дана од истека сваког тромјесечја.

Наведено нас упућује на закључак да је Полиција поступила досљедно одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је тромјесечне финансијске извјештаје, подносити Дирекцији за финансије, у роковима прописаним Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 827.209,35 КМ, а реализовани у износу од 696.913,42 КМ, односно 84,25% од планираног.

До одступања планираних и реализованих средстава за доприносе послодавца и остале доприносе дошло је због примјене просјечне стопе обрачуна доприноса на терет послодавца, као и специфичног обрачуна плата полицијских службеника (бенефициран радни стаж, напредовање при стицању чинова, унапређења, ноћни рад, прековремени рад и др.).

Средства за набавку материјала и ситног инвентара планирана су у износу од 463.510,00 КМ, а реализована у износу од 245.775,45 КМ, односно 53,02% од планираног.

Процент реализације је низак због тога што је знатан дио средства, за набавку униформи одобрен усвајањем амандмана на буџет за 2012. годину у јулу 2012. године. Поступак јавне набавке касно је покренут. Спроведени поступак за набавку униформи није завршен закључивањем уговора због поништења великог броја лотова, јер приспјеле понуде нису одговарале траженим техничким спецификацијама.

Средства за унајмљивање имовине и опреме планирана су у износу од 20.093,00КМ, а реализована у износу од 16.771,65КМ, односно 83,47% од планираног износа.

До одступања је дошло због раскида уговора о закупу пословног простора, са "Телекомуникације Републике Српске" а. д. Бања Лука М:тел.

Средства за уговорене услуге планирана су у износу од 160.887,00 КМ, а реализована у износу од 108.371,21 КМ, односно 67,36% од планираног.

До ниског процента реализације је дошло због тога што су трошкови за обуку особља били знатно нижи од планираних, као и због поништавања тендера за обуку ронилаца Јединице за подршку.

Грантови појединцима планирани су у износу од 80.000,00 КМ, а реализовани у износу од 39.247,80 КМ, односно 49,06% од планираног износа.

Наведена средства није могуће прецизно планирати јер се иста односе на специфичне издатке прописане Правилником о коришћењу средстава за специјалне издатке Полиције Брчко дистрикта БиХ, број: 14-05-1767/07 од 24. августа 2007. године.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Капитални буџет 2010–2012. година износи 1.826.183,00 КМ а реализован је у износу од 1.313.107,59 КМ или 71,90% плана. Овакав проценат реализације упућује на закључак да Полиција реално планира и правовремено реализује капитални буџет.

Планом буџета за 2012. годину Полицији је одобрен је капитални буџет у износу од 400.000,00КМ, а извршење на дан 31. 12. 2012. године износи 49.512,17 КМ, што представља 12,38% од планираног (табела број 2 у прилогу овог извјештаја).

У 2012. планирана је реализација деветнаест (19) капиталних пројеката. Њихова реализација је приказана како слиједи:

- пет (5) капиталних пројеката у укупном износу од 49.512,17 КМ је реализовано;
- за четири (4) капитална пројекта, у износу од 140.000,00 КМ, чека се испорука;
- за два (2) пројекта, у укупном износу од 82.400,00 КМ, извршен је избор најповољнијег понуђача и донесена је одлука о додјели уговора;
- за два (2) пројекта, у укупном износу од 42.474,41 КМ, избор најповољнијег добављача је у току;
- за шест (6) пројеката, у укупном износу од 74.000,00КМ, при крају је израда коначне тендерске документације;
- за три (3) пројекта преостало је за реализацију 11.613,42 КМ, а поступак набавки до завршетка наше ревизије није покренут.

6. КОМЕНТАР

Полицији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2012. године, број: 01-02-03-13-188/13, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Полиција се изјаснила дописом број: 14.05/1-13-6174/13-1 од 3. јуна 2013. године и није имала коментара на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Стога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. прав.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2012. годину, по позицијама Полиције Дистрикта приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2012. год.	Вирманизације и амандман од 25. 7. 2012.	Коначан план до 31. 12. 2012. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2012. год.	Процент извршења %
1	2		4	5	6	
611100	Бруто плате	8.165.158,59	15.735,60	8.180.894,19	7.766.089,20	94,93
611200	Накнаде трошкова запослених	105.699,00	-	105.699,00	99.132,77	93,79
611000	ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ	8.270.857,59	15.735,60	8.286.593,19	7.865.221,97	94,92
612100	Допринос на терет послодавца	825.635,79	1.573,56	827.209,35	696.913,42	84,25
613100	Путни трошкови	66.634,00	10.000,00	76.634,00	76.571,29	99,92
613200	Издаци за енергију	106.946,00	-9.000,00	97.946,00	94.052,59	96,02
613300	Издаци за комун. услуге	94.992,00	29.800,00	124.792,00	116.487,51	93,35
613400	Набавка материјала	339.710,00	123.800,00	463.510,00	245.775,45	53,02
613500	Издаци за усл. прев. и горива	156.888,00	123.582,00	280.470,00	266.487,83	95,01
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	20.093,00	0,00	20.093,00	16.771,65	83,47
613700	Издаци за текуће одржавање	166.197,00	125.047,00	291.244,00	266.878,16	91,63
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	50.000,00	-2.000,00	48.000,00	47.767,27	99,52
613900	Уговорене услуге	170.887,00	-10.000,00	160.887,00	108.371,21	67,36
613000	Издаци за материјал и услуге	1.172.347,00	391.229,00	1.563.576,00	1.239.162,96	79,25
614200	Грантови појединцима	30.000,00	50.000,00	80.000,00	39.247,80	49,06
	Укупан текући буџет	10.298.840,38	458.538,16	10.757.378,54	9.840.546,15	91,48

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 2012. г. из 2010. и 2011. године	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2012. г.	Извршење капиталног буџета у 2012. год.	Извршено на дан 31. 12. 2012. године (4+5)	Неутрошена планирана средства на дан 31. 12. 2012. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2012. (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
2010.	412.677,95	665.000,00	252.322,05	385.633,98	637.956,03	27.043,97	95,93	57,99
2011.	241.407,46	761.183,00	519.775,54	105.863,85	625.639,39	135.543,61	82,19	13,91
2012.	0,00	400.000,00	0	49.512,17	49.512,17	350.487,83	12,38	12,38
	654.085,41	1.826.183,00	772.097,59	541.010,00	1.313.107,59	513.075,41	71,90	29,63