



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства правде Републике Српске
за период 01.01 - 31.12.2016. године**

Број: РВ005-17

Бања Лука, 19.06.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	5
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	10
	1. Увод.....	10
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	11
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	13
	4. Набавке.....	15
	5. Припрема и доношење буџета.....	17
	6. Збирни финансијски извјештаји	19
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	19
	6.1.1. Приходи и примици.....	20
	6.1.2. Расходи и издаци.....	23
	6.2. Имовина, обавезе и извори	29
	6.2.1. Имовина.....	29
	6.2.2. Обавезе.....	36
	6.2.3. Властити извори.....	40
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	41
	6.4. Новчани токови	41
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	42
	6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	42
	6.7. Догађаји након дана биланса.....	43

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Преглед новчаних токова и Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, збирни финансијски извјештаји Министарства правде Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова збирне финансијске извјештаје Министарства правде Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што је наведено под тачкама 6.1. и 6.1.2.2. извјештаја:

У оквиру осталих расхода обрачунског карактера на фонду 02 Привредна јединица „Дрина“ Фоча је исказала и расходе по основу корекције вриједности потраживања од Казнено-поправног завода Фоча за потраживања која су настала у периоду прије 2002. године, а која до краја 2016. године нису била наплаћена. Тиме је позиција осталих расхода обрачунског карактера прецијењена, док је позиција

расхода по основу усклађивања вриједности имовине потцијењена за износ од 112.334 КМ.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.4. и 6.2.2.2. извјештаја:

Институције/установе правосуђа нису приликом измирења обавеза насталих у 2015. години или раније у укупном износу од 9.078.381 КМ исказале издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. извјештаја:

Вриједност земљишта, а тиме и трајних извора средстава, у збирним финансијским извјештајима Министарства правде Републике Српске потцијењена је минимално за износ од 1.521.015 КМ (односи се на процјене вриједности земљишта чији је власник Република Српска, а које користи Казнено-поправни завод Фоча и Казнено-поправни завод Требиње). Неке од институција у којима није вршена ревизија за 2016. годину нису извршиле признавање вриједности земљишта у својим финансијским извјештајима, иако су власници или корисници тог земљишта, услед чега су наведене позиције и у збирним финансијским извјештајима потцијењене. Ревизијским процедурама није могао бити утврђен потпуни износ за који су наведене позиције у збирним финансијским извјештајима Министарства правде Републике Српске потцијењене.

Исправком уочене грешке као последица признавања вриједности земљишта извршена је корекција вриједности позиција земљишта и трајних извора средстава у збирним финансијским извјештајима Министарства правде Републике Српске за 2016. годину у укупном износу од 11.671.236 КМ (корекција је извршена у Казнено-поправном заводу Источно Сарајево). Исправка утврђене грешке није у потпуности урађена у складу са одредбама МРС-ЈС 3 - *Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке*, јер нису извршене преправке почетних салда средстава, нето имовине и трајних извора средстава, како је то наведено у параграфу 47. наведеног стандарда, као ни одговарајућа објелодањивања грешке из претходног периода наведена у параграфу 54. поменутог стандарда.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја:

Привредна јединица „Дрина“ Фоча је своја потраживања по основу краткорочних зајмова датих Казнено-поправном заводу Фоча у износу од 470.732 КМ класификовала као краткорочне зајмове. Таква класификација ових потраживања није у складу са члановима 69. и 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Наведена потраживања су требала бити класификована у оквиру позиције финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица.

Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе исказана у износу од 109.601 КМ представљају потраживања по основу плата за период од априла до децембра 2016. године које се исплаћују по основу учешћа у одређеним пројектима за запослене који су учествовали у реализацији тих пројеката. Услед погрешне класификације потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе су прецијењена, док су остала краткорочна потраживања потцијењена за наведени износ. Наведени износ је евидентиран на организационом коду Окружног јавног тужилаштва Источно Сарајево.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. извјештаја:

Краткорочно разграничени приходи у износу од 1.161.309 КМ се односе на улагања у зграду која је Окружном суду у Источном Сарајеву дата на коришћење. Наведена улагања су извршена из донаторских средстава. Како се ради о улагањима у грађевинске објекте који ће се користити у периоду дужем од једне године таква класификација наведених улагања није у складу са члановима 72. и 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и важећим контним планом. По наведеном основу дугорочно разграничени приходи су потцијењени, док су краткорочно разграничени приходи прецијењени за наведени износ.

У збирним финансијским извјештајима Министарства правде Републике Српске на економском коду обавеза из пословања класификоване су и обавезе Казнено-поправног завода Фоча према Привредној јединици „Дрина“ Фоча у износу од 337.549 КМ по основу дугова за осуђеничке накнаде. Услјед погрешне класификације обавезе из пословања су прецијењене, док су финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица потцијењени за наведени износ.

Укупан износ неусаглашених међусобних потраживања и обавеза Министарства правде Републике Српске, привредних јединица и казнено-поправних завода износи 387.065 КМ. Поменуто неслагање није наведено у писаним образложењима уз финансијске извјештаје, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачката 6.1. и 6.1.2.2. извјештаја:

У оквиру обрачунских расхода евидентирани су текући расходи по основу коришћења роба и услуга и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у укупном износу од 3.722.839 КМ (у шта је укључен и износ од 538.008 КМ који се односи на привредне јединице које послују при казнено-поправним заводима). Наведени расходи захтијевају одливе новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера како је то дефинисано у члану 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар и руководиоци институција/установа правосуђа одговорни су за припрему и фер презентацију збирних финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да збирни финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе

узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 19.06.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у збирним финансијским извјештајима Министарства правде Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачкама 6.1. и 6.1.2.2. извјештаја:

Институције/установе правосуђа су у 2016. години створиле обавезе веће од буџетом и каснијим прерасподјелама одобрених и расположивих средстава минимално за износ од 3.722.839 КМ (у шта је укључен и износ од 538.008 КМ који се односи на привредне јединице које послују при казнено-поправним заводима), што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. Те обавезе се односе на обавезе према различитим добављачима за набавку роба и услуга у износу од 3.092.789 КМ, као и на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 630.050 КМ.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2 извјештаја:

Обавезе у збирним финансијским извјештајима Министарства правде Републике Српске у износу од 20.314.927 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију збирних финансијских извјештаја, министар у Министарству правде Републике Српске и руководиоци институција/установа правосуђа су такође одговорни да осигурају да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о збирним финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у збирним финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства правде Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства правде Републике Српске.

Бања Лука, 19.06.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру и руководиоцима институција/установа правосуђа да обезбиједи да се:

- 1) организовање и провођење пописа имовине и обавеза у потпуности врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) приходи од закупа и ренте у привредним јединицама класификују на одговарајући економски код;
- 3) у привредним јединицама изврши уједначавање рачуноводственог третмана залиха и са њима повезаних прихода;
- 4) расходи по основу затезних камата класификују на одговарајући конто затезних камата у земљи;
- 5) класификовање различитих врста расхода по основу коришћења роба и услуга врши у складу са чланом 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, као и да се расходи по основу екстрадиције осуђених лица класификују на одговарајућу позицију осталих непоменутих расхода;
- 6) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 7) у оквиру одговарајуће позиције у финансијским извјештајима изврши признавање вриједности наоружања које се налази у посједу појединих институција/установа;
- 8) вриједност биолошке имовине класификује на одговарајући конто и да се одмјеравање врши по фер вриједности у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 9) класификација корекције вриједности појединих врста имовине врши на одговарајућим економским кодовима;
- 10) изврши одмјеравање и признавање вриједности земљишта за које је утврђено право власништва неспорно и које се користи од стране институције/установе из ресора Министарства правде Републике Српске;
- 11) у финансијским извјештајима привредних јединица врши признавање вриједности залиха житарица и улагања извршених у поступку њихове производње;
- 12) корекција вриједности потраживања врши у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;

- 13) класификација потраживања по основу учешћа у различитим пројектима врши на одговарајући економски код;
- 14) рачуноводствени третман накнадно признатог објекта прилагоди одредбама параграфа 46, 47, 48, 51. и 54. МРС-ЈС 3 - *Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке*;
- 15) краткорочно разграничени приходи књижени у Окружном суду у Источном Сарајеву рекласификују на одговарајући економски код дугорочно разграничених прихода;
- 16) изврше усаглашавања међусобних потраживања и обавеза Министарства правде Републике Српске, казно-поправних завода и привредних јединица, као и да се ти односи класификују на одговарајућу билансну позицију финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица;
- 17) изврши усклађивање вриједности капитала исказаних у судским рјешењима са вриједностима трајних извора средстава наведеним у финансијским извјештајима у складу са чланом 83. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 18) Напомене/образложења уз финансијске извјештаје састављају у складу са МРС-ЈС 1 - *Презентација финансијских извјештаја* и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, како би пружиле све информације релевантне за разумијевање збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру и руководиоцима институција/установа правосуђа да обезбиједи да се:

- 1) запошљавање врши у складу са релевантним законским прописима;
- 2) приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују одредбе Закона о јавним набавкама, као и пратећих подзаконских аката.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми приликом провођења ревизије усклађености су сљедећи:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2016. годину;
- Закон о платама запослених у институцијама правосуђа Републике Српске;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о доприносима;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о извршењу кривичних санкција Републике Српске;
- Закон о раду;
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за област правосуђа;
- Посебни колективни уговор за раднике запослене у органима управе;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство правде Републике Српске (у наставку: Министарство) је републички орган управе основан у складу са чланом 17. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске”, бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16). Оснивање, организацију и дјелокруг рада појединих институција/установа правосуђа ближе регулишу закони из сваке конкретне области за коју је Министарство задужено.

Са становишта буџетске потрошње, Министарство представља сложену економску целину коју, поред самог Министарства, чине и институције или установе:

- судови (Врховни суд Републике Српске, 5 окружних судова, 20 основних судова, Виши привредни суд и 5 окружних привредних судова),
- тужилаштва (Републичко јавно тужилаштво, 5 окружних јавних тужилаштава и Републичко јавно тужилаштво - Посебно одјељење за сузбијање корупције, организованог и најтежих облика привредног криминала),
- Правобранилаштво Републике Српске,
- Судска полиција Републике Српске,
- 6 казнено-поправних завода (у наставку: КПЗ),
- Центар за едукацију судија и јавних тужилаца у Републици Српској,
- Републички центар за истраживање рата, ратних злочина и тражење несталих лица,
- Центар за пружање бесплатне правне помоћи и
- Агенција за управљање одузетом имовином.

Пословање Министарства и институција/установа у његовој надлежности се обавља преко јединственог рачуна трезора и финансијске трансакције су у цјелости у саставу главне књиге трезора. Од 01.01.2014. г. финансијско пословање привредних јединица при КПЗ установама врши се преко рачуна посебних намјена у оквиру система јединственог рачуна трезора у складу са Наредбом министра финансија о укидању трансакционих рачуна привредних јединица при казнено-поправним заводима од 30.12.2013. године. У складу са инструкцијом Министарства финансија Републике Српске (у наставку: Министарство финансија) од 01.01.2014. г. укинута су депозитни рачуни основних, окружних и окружних привредних судова код банака и Министарство финансија је отворило рачуне посебних намјена – депозитне рачуне основних, окружних и окружних привредних судова код Банке Српске а.д. Бања Лука.

С обзиром на покренути поступак ликвидације, а након тога и стечајни поступак у Банци Српске а.д. Бања Лука сва новчана средства која су била на депозитним рачунима на дан 16.11.2015. г. су блокирана. Након увођења привремене управе у Банку Српске а.д. Бања Лука, Министарство је 25.11.2015. г. доставило обавјештење свим судовима да је Министарство финансија отворило нове рачуне посебних намјена - депозитне рачуне за основне, окружне и окружне привредне судове у НЛБ банци а.д. Бања Лука и Новој банци а.д. Бања Лука.

Предмет ревизије су збирни финансијски извјештаји Министарства, сачињени на основу евидентираних трансакција у оквиру и ван главне књиге трезора на фондовима 01, 02, 03 и 05.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске урадила је појединачне ревизијске извјештаје за: КПЗ Бања Лука, КПЗ Бијељина, КПЗ Источно Сарајево,

КПЗ Добој, КПЗ Фоча и КПЗ Требиње. Поред институција/установа које су појединачно ревидиране, извршен је и преглед трансакција за седам институција/установа које су одабране у узорак приликом провођења ревизије збирних финансијским извјештаја Министарства. То су сљедеће институције/установе: Министарство, Привредна јединица (у наставку ПЈ) „Туњице“ Бања Лука, ПЈ „3. мај“ Бијељина, ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево, ПЈ „Спреча“ Добој, ПЈ „Дрина“ Фоча и ПЈ „Пударица“ Требиње за које нису издати појединачни ревизијски извјештаји. За седам институција: Основни суд Дервента, Основни суд Приједор, Окружни суд Бања Лука, Окружни суд Добој, Окружни привредни суд Бања Лука, Окружни привредни суд Источно Сарајево и Центар за пружање бесплатне правне помоћи је вршено испитивање провођења препорука наведених у извјештају о проведеној ревизији за 2015. годину. За утврђене материјално значајне неправилности дате су квалификације које су као значајне преузете у ревизијски извјештај збирних финансијских извјештаја Министарства, а дате препоруке наведеним институцијама неће се понављати у овом ревизијском извјештају.

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

У извјештају о ревизији збирних финансијских извјештаја Министарства за 2015. г. дато је укупно 11 препорука, шест препорука које су се односиле на отклањање неправилности које су од утицаја на финансијске извјештаје и пет препорука за усклађеност пословања са законском и другом регулативом. Министарство је доставило документа Мјере за усвајање препорука и План реализације препорука по ревизијском извјештају збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске, као и документацију која доказује предузете активности на спровођењу датих препорука. На основу извршених провјера отклањања неправилности по основу датих препорука утврђено је да су три препоруке у потпуности проведене, шест препорука је дјелимично проведено, односно да су предузете одређене активности да се дате препоруке проведу и да је једна препорука остала непроведена.

Препоруке везане за финансијске извјештаје:

1. Да се попис имовине и обавеза организује и изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Препорука је проведена у оним институцијама којима је у претходном ревизијском извјештају препорука била упућена (КПЗ Добој и Министарство). Међутим, у КПЗ Требиње, КПЗ Бања Лука, ПЈ „Спреча“ Добој и ПЈ „Туњице“ Бања Лука попис имовине и обавеза за обрачунски период 2016. г. није организован и извршен у складу са поменутиим правилником за шта су нове препоруке дате у појединачним ревизијским извјештајима за установе у којима је ревизија провођена.

2. Да се врши обрачун амортизације за нематеријалну непроишведену имовину.

Окружни суд у Бањалуци, коме је препорука првенствено била упућена, испунио је наведену препоруку. У осталим установама у којима је провођена ревизија за 2016. г. није утврђена слична грешка.

3. Да се ријеше имовинско-правни односи и да се изврши исправно евидентирање вриједности објеката, односно њихов пренос са средстава у припреми на средства у употреби.

Наведена препорука упућена је првенствено Основном суду, Окружном суду и Окружном јавном тужилаштву у Бијељини и КПЗ Бијељина и до фебруара 2017. г. није била проведена, иако су предузети одређени поступци да се имовинско-правни односи ријеше. Објекат новог затвора у Бијељини до краја 2016. г. није био завршен и није могуће предвидјети рок његовог завршетка. Вриједност до сада извршених улагања у поменути објекат се на крају 2016. г. води као зграде и објекти у припреми. Моментом завршетка и почетка коришћења тог објекта за сврхе за које је и намијењен требао би и рачуноводствени третман тог улагања бити промијењен.

4. Да се изврше анализе обавеза из 2001. и 2002. г. које се односе на доприносе за лична примања и обавезе према добављачима и изврши правилан књиговодствени третман тих обавеза.

До краја фебруара 2017. г. ова препорука није била у потпуности проведена. Неке од институција (Основни суд у Дервенти, Основни суд у Котор Вароши) су извршиле анализе и у њиховом случају отпис наведених обавеза, КПЗ Фоча и КПЗ Бијељина су извршили анализу и усаглашавање вриједности ових обавеза на дан 31.12.2016. г. уз дјелимичан отпис ових обавеза, док остале институције које у својим финансијским извјештајима имају те обавезе нису поступиле по датој препоруци. Од осталих установа у којима је у 2016. г. вршена ревизија КПЗ Источно Сарајево није поступио по датој препоруци.

5. Да се обезбиједи укупни подаци о судским споровима у току и изврше објелодањивања потенцијалних обавеза у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 129 д) и MPC JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 100).

Подаци о судским споровима, заједно са проценом њихове вриједности и исхода за све институције у ресору Министарства на дан 31.12.2016. г. нису у потпуности обезбијеђени. Није извршено ни потпуно објелодањивање информација о споровима, као ни вриједности потенцијалних обавеза по том основу (тачка 6.5 извјештаја).

6. Да се у Напоменама/образложењима уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у складу са чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, како би пружиле све информације релевантне за разумијевање збирних финансијских извјештаја Министарства правде Републике Српске.

Већина институција/установа из ресора Министарства на које се односила ова препорука за 2015. г., као и у оним институцијама/установама у којима је провођена ревизија за 2016. г. су саставили Напомене/образложења уз финансијске извјештаје у којима су дате све информације наведене у члану 57. поменутог правилника. Од институција у којима је вршена ревизија за 2016. г. КПЗ Требиње није у потпуности поступио у складу са датом препоруком. Писана образложења уз збирне финансијске извјештаје Министарства нису састављене у потпуности у складу са чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, бр. 16/11 и 126/11) – тачка 6.6 извјештаја.

Препоруке везане за усклађеност пословања:

1. Доношење правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима којим ће се дефинисати систем интерних контрола у складу са COSO моделом и интерних аката о поклонима и репрезентацији.

Препорука се првенствено односила на Основни суд и Окружни привредни суд у Бањалуци, КПЗ Добој и Министарство и у потпуности је спроведена.

2. Доношење одлуке о одобрењу употребе службених мобилних телефона и накнади трошкова за њихово коришћење.

Препорука се првенствено односила на КПЗ Добој и у току 2016. г. у потпуности је спроведена.

3. да се запошљавање на одређено вријеме врши у складу са чланом 50. ставом 3. Закона о државним службеницима.
4. да се запошљавање приправника врши уз спровођење процедуре јавног конкурса у складу са чланом 62. став 2. Закона о државним службеницима.

Претходне двије препоруке су се у 2015. г. односиле на Центар за пружање бесплатне правне помоћи и на Основни суд у Бањалуци. У току 2016. г. у Центру за пружање бесплатне правне помоћи није било запошљавања на одређено вријеме нити пријема ради обављања приправничког стажа. Основни суд у Бањалуци је у току 2016. г. расписивао јавне конкурсе за пријем укупно 53 радника у радни однос на одређено или неодређено вријеме. На основу презентованих података од стране поменутих институција поред наведеног броја примљених радника у Основном суду у Бањалуци у току 2016. г. није било других пријема у радни однос. Од установа чији су финансијски извјештаји за 2016. г. ревидирани у КПЗ Бијељина извршено је запошљавање три радника иако услови за заснивање радног односа наведени у члану 23. Закона о извршењу кривичних санкција нису били испуњени.

5. досљедно провођење процедура јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Ова препорука је дјелимично спроведена. Од установа за које је у 2016. г. вршена ревизија у КПЗ Требиње није у потпуности поштован Закон о јавним набавкама. У осталим ревидираним установама, укључујући и субјекте ревизије за које нису издавани појединачни ревизијски извјештаји, нису утврђене материјално значајне неправилности приликом провођења поступака јавних набавки.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Министарство правде представља министар, који је одговоран за рад и материјално-финансијско пословање Министарства. За рад и функционисање институција правосуђа одговорни су руководиоци институција. Организација институција је дефинисана правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, на које Министарство даје сагласност. У надлежности Министарства су институције/установе које пословање обављају уз различите надлежности из области правосуђа са укупно 3.032 запослених (52 институције чији финансијски извјештаји чине збирне финансијске извјештаје Министарства, док је на крају 2016. г. била 51 самостална институција – Специјално тужилаштво је у току 2016. г. реорганизовано у Посебно одјељење Републичког тужилаштва за сузбијање корупције, организованог и најтежих облика привредног криминала).

Министарство врши надзор и прати примјену закона и других прописа који се односе на организацију и пословање правосудних институција. Управљање средствима одобреног буџета је у надлежности појединачних институција. Послове

интерног ревизора у Министарству обавља једна особа која је поред послова интерне ревизије задужена и за организовање и провођење поступака јавних набавки. Такав начин организовања интерне ревизије није у складу са чланом 20. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 91/16). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству правде систематизовано је мјесто интерног ревизора, али не и посебно мјесто референта за јавне набавке.

Министарство нема довољно капацитета да проводи надзор над интерним контролама свих институција јер је у Министарству запослен један интерни ревизор. Већина појединачних институција немају успостављену функцију интерне ревизије, мада неке испуњавају критеријуме за то (поједини КПЗ-ови и већи судови). Имајући у виду величину Министарства, број институција у његовом ресору, сложеност пословања, те да је у самом Министарству ангажован само један интерни ревизор, а поједине институције немају систематизовано или попуњено радно мјесто интерног ревизора (нпр. у КПЗ Бања Лука и КПЗ Фоча контроле врше интерни контролори), успостављени систем интерних контрола није адекватан и не може у потпуности осигурати пословање и финансијско извјештавање уз прихватљив ниво ризика.

Уочени су недостаци система интерних контрола у узоркованим институцијама који се односе на сљедеће:

- у КПЗ Бијељина су радни однос на неодређено вријеме засновала три радника. Ради се о запосленима који су у току 2014. г. ступили у радни однос на одређено вријеме и којима је такав радни однос више пута продужаван у трајању од по шест мјесеци, због повећаног обима посла. Након истека периода од двије године уз стално продужење радног односа на одређено вријеме поменути радници су засновали радни однос на неодређено вријеме. Такође, у току 2016. г. заснован је радни однос на одређено вријеме са четири радника без расписивања јавног конкурса, од чега је радни однос са два радника трајао дуже од шест мјесеци. Чланом 23. став (2) Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 12/10, 117/11, 98/13 и 44/16) је дефинисано да радни однос на одређено вријеме без расписивања јавног конкурса може бити заснован најдуже за период до шест мјесеци;
- КПЗ Требиње је у радни однос на неодређено вријеме примио два радника без расписивања јавног конкурса. Ти радници су прије закључења уговора о раду на неодређено вријеме имали закључене уговоре о раду на одређено вријеме у трајању од по шест мјесеци. Наведеним радницима је такав радни однос више пута продужаван, да би након истека периода од двије године непрекидног рада уз стално продужење радног односа на одређено вријеме са тим радницима био закључен уговор о раду на неодређено вријеме. Такав начин заснивања радног односа на неодређено вријеме није у складу са чланом 23. Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске;
- КПЗ Фоча је са три лица закључио уговоре о обављању волонтерског рада. За те раднике нису обрачунати доприноси на здравствено и на пензијско и инвалидско осигурање, што није у складу са чланом 4. став (1), тачка ч) и став (4); чланом 6. став (1), тачка л); чланом 8. став (2) и чланом 10. тачка т) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 116/12 и 103/15);
- КПЗ Фоча и КПЗ Бања Лука у свом саставу немају систематизоване јединице интерне ревизије нити попуњено мјесто интерног ревизора, иако имају

испуњен бар један од потребних критеријума наведених у члану 19. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;

- наконведеног пописа имовине и обавеза у КПЗ Требиње са стањем на дан 31.12.2016. г. комисија за попис није саставила извјештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 18. став (1) под 8) и чланом 20. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16);
- рјешењем о именовану комисије за попис у КПЗ Бања Лука именована су лица која воде евиденције о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- поступци јавних набавки који су обухваћени ревизијом у узоркованим институцијама нису у потпуности усклађени са прописаним процедурама Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14).

Интерне контроле које су се примјењивале у Министарству и у институцијама у којима је вршена ревизија за 2016. г. нису у потпуности уграђене у све сегменте пословања и њихово функционисање није у потпуности обезбиједило финансијско извјештавање без грешака и неправилности, као ни потпуну усклађеност пословања са кључним законским и другим релевантним прописима.

Препоручујемо министру и руководиоцима институција/установа правосуђа да обезбиједи да се:

- ***запошљавање врши у складу са релевантним законским прописима;***
- ***организовање и провођење пописа имовине и обавеза у потпуности врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.***

4. Набавке

Институције/установе правосуђа у надлежности Министарства самостално планирају и проводе поступке јавних набавки роба, услуга и радова. Укупно на нивоу свих институција/установа правосуђа за 2016. г. планирана вриједност набавки износи 7.165.998 КМ, док је укупна уговорена вриједност набавки 6.243.808 КМ (износи су без пореза на додату вриједност - у наставку ПДВ). Проведено је укупно 857 поступака (од тога два преговарачка поступка без објаве обавјештења, 15 отворених, 151 конкурентски захтјев за достављање понуда, 679 директних споразума и девет поступака набавки услуга из анекса 2 дио Б закона).

Извршена је ревизија 235 поступака јавних набавки роба и услуга проведених у Министарству, КПЗ установама, као и у привредним јединицама при КПЗ установама. Укупна вриједност ревидираних поступака износи 4.443.698 КМ (или 71% од вриједности укупно уговорених поступака на нивоу збирних финансијских извјештаја Министарства). Структура наведеног броја ревидираних поступака обухвата: два преговарачка поступка без објаве обавјештења, 12 отворених, 69 конкурентских захтјева за достављање понуда и 152 директна споразума.

Уочене неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама и пратећим подзаконским актима описане су у наставку.

Приликом провођења поступака набавки преговарачким поступком нису објављене информације о преговарачком поступку без објаве обавјештења на веб страници уговорног органа, што није у складу са чланом 28. став (4) закона (ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево).

Приликом провођења поступака набавки отвореним поступком уочене су сљедеће неправилности:

- нису објављивани основни елементи уговора на веб страници уговорног органа на прописаном обрасцу Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине (у наставку: Агенција), што није у складу са чланом 75. став 2. закона (КПЗ Фоча и ПЈ „Дрина“ Фоча);
- у поступку набавке у којем је достављена једна понуда, уговор је закључен након истека рока од 10 дана, што није у складу са чланом 98. став 2. тачка а) закона (ПЈ „Дрина“ Фоча);
- нису састављени записници о заprimaњу понуда, што није у складу са чланом 15. Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда („Службени гласник Босне и Херцеговине“, бр. 90/14 и 20/15), нити је одлука о избору објављена на веб страници уговорног органа, што није у складу са чланом 70. став 6. закона (ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево);
- у једном поступку нису састављене изјаве о непристрасности чланова комисије, што није у складу са чланом 7. став 4. Правилника о успостављању и раду комисије („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 103/14) (КПЗ Фоча).

Приликом провођења поступака набавки конкурентским захтјевом за достављање понуда уочене су сљедеће неправилности:

- у одређеним поступцима набавки нису објављене одлуке о избору најповољнијег понуђача на веб страници уговорног органа, што није у складу са чланом 70. став 6. закона (КПЗ Бијељина и ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево);
- извјештаји о проведеним поступцима набавки нису достављени Агенцији, што није у складу са чланом 75. став (1) закона (КПЗ Требиње, ПЈ „3. мај“ Бијељина и ПЈ „Пударица“ Требиње);
- нису објављивани основни елементи уговора на веб страници уговорног органа на прописаном обрасцу Агенције, што није у складу са чланом 75. став 2. закона (КПЗ Фоча и ПЈ „Дрина“ Фоча);
- у поступку набавке топловодних апарата за плинско гријање није донесена одлука о покретању поступка и није упућен захтјев за достављање понуде на минимално три адресе, што није у складу са члановима 18. став 1. и 88. став 1. закона (ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево);
- у поступку набавке хране и сродних производа за потребе кантине није упућен захтјев за достављање понуда на минимално три адресе, што није у складу са чланом 88. став (1) закона (КПЗ Требиње);
- нису објављивана обавјештења о набавци на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 88. став (1) закона (КПЗ Требиње и ПЈ „Пударица“ Требиње);
- у одређеним поступцима набавки у којим је достављена само једна прихватљива понуда, уговори су закључени након истека рока од 10 дана од дана достављања одлуке, што није у складу са чланом 89. став 3. закона (Министарство, КПЗ Бијељина, КПЗ И. Сарајево, КПЗ Фоча, КПЗ Требиње, ПЈ „3. мај“ Бијељина, ПЈ „Дрина“ Фоча и ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево);

- у одређеним поступцима набавки, у којим није било жалби на одлуке о избору, уговори нису закључени у року од 10 дана од дана обавјештења учесника о избору најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 98. став 5. закона (Министарство, КПЗ Бијељина, КПЗ И. Сарајево, КПЗ Фоча, КПЗ Требиње, ПЈ „Дрина“ Фоча, ПЈ „3. мај“ Бијељина и ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево);
- није коришћен јединствени рјечник јавних набавки (у наставку: ЈРЈН), нити је у обавјештењу о набавци наведена бројчана ознака ЈРЈН која одговара предмету набавке, што није у складу са чланом 3. став (1) Одлуке о коришћењу ЈРЈН („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 54/15) (КПЗ Требиње и ПЈ „Пударица“ Требиње);
- није донесен Пословник о раду комисије, што није у складу са чланом 9. став 2. Правилника о успостављању и раду комисије (КПЗ Требиње и ПЈ „Пударица“ Требиње);
- нису састављане или потписиване изјаве о непристрасности и повјерљивости те непостојању сукоба интереса чланова комисије, што није у складу са чланом 7. став (4) Правилника о успостављању и раду комисије (КПЗ Требиње и ПЈ „Пударица“ Требиње);
- није сачињавао записник о заједничком увидају понуда, што није у складу са чланом 15. Упутства о начину припреме тендерске документације и понуда (ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево);
- Министарство није проводило поступке јавних набавки за услуге поправки и одржавања службених возила за 2016. г. иако је по том основу утрошено укупно 14.572 КМ.

Приликом провођења поступака набавки директним споразумом уочене су сљедеће неправилности:

- под једном ознаком из ЈРЈН проведено је пет директних споразума укупне вриједности 22.015 КМ, што није у складу са члановима 15. став 6. и 87. став (3) закона (ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево);
- Агенцији нису достављани извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки, што није у складу са чланом 75. став 1. закона (Министарство, КПЗ Бијељина, КПЗ Требиње, ПЈ „3. мај“ Бијељина и ПЈ „Пударица“ Требиње);
- за набавку услуга поправки и одржавања возила за 2016. г. није поштован вриједносни разред за примјену проведеног поступка набавке наведен у члану 87. став (3) закона (КПЗ Требиње);
- нису коришћене ознаке из ЈРЈН, што није у складу са чланом 3. став (1) Одлуке о коришћењу ЈРЈН (КПЗ Требиње и ПЈ „Пударица“ Требиње);
- ПЈ „Пударица“ Требиње није донијела интерни правилник о поступку директног споразума, што није у складу са чланом 90. закона; нити је закључивала уговоре са добављачима за неке од набавки, што није у складу са чланом 7. тачка б) Правилника о поступку директног споразума („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 90/14).

Препоручујемо министру и руководиоцима институција/установа правосуђа да обезбиједи да се приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују одредбе Закона о јавним набавкама, као и пратећих подзаконских аката.

5. Припрема и доношење буџета

Институције/установе правосуђа, укључујући и Министарство, су у законском року према инструкцији број 1 доставиле буџетски захтјев са основним образложењима

за планираним средствима. У складу са чланом 24. став 2) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) Министарство је сачинило збирни буџетски захтјев за 2016. г. за институције/установе правосуђа, укључујући и Министарство у износу од 144.174.100 КМ (средства буџета 132.442.900 КМ, средства по посебним прописима - властити приходи привредних јединица и остало 10.569.400 КМ и средства за посебне пројекте 1.161.800 КМ).

Средства су највећим дијелом планирана за расходе бруто плата у износу од 90.500.200 КМ (око 63% од укупног захтјева), расходе по основу коришћења роба и услуга у износу од 41.324.200 КМ (око 29% од укупног захтјева) и издатке за отплату дугова у износу од 12.349.700 КМ (око 8% од укупног захтјева). Издаци за отплату дугова планирани су на фонду 01 у износу од 4.394.700 КМ и односе се на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (за накнаде према адвокатима, вјештацима који су ангажовани према службеној дужности, свједоцима, обавезе по основу регреса судија и стручних сарадника, бруто обавезе према радницима, добављачима и слично), док су на фонду 02 планирана средства у износу од 7.955.000 КМ за издатке за отплату осталих дугова са депозитног рачуна (по основу враћања положеног депозита по уплатама странака у судским процесима, исплате по судским рјешењима, исплате накнада вјештацима, судским извршитељима, исплате за вођења стечајног поступка и ликвидације и други издаци по судским рјешењима).

Збирни буџетски захтјев према инструкцији број 2 износио је 114.841.000 КМ (средства буџета 101.349.300 КМ, средства по посебним прописима - властити приходи привредних јединица и остало 11.879.800 КМ и средства за посебне пројекте 1.611.900 КМ).

Структуру збирног буџетског захтјева највећим дијелом чине планирана средства за расходе бруто плата у износу од 85.045.200 КМ (око 74% од укупног захтјева према инструкцији број 2), расходе по основу коришћења роба и услуга 20.484.500 КМ (око 18% од укупног захтјева према инструкцији број 2) и издатке за отплату дугова у износу од 9.311.300 КМ (око 8% од укупног захтјева према инструкцији број 2). Због буџетског ограничења утврђеног од стране Министарства финансија инструкцијом број 2 значајно су мање планирана средства за расходе по основу коришћења роба и услуга (умањење за износ од 20.839.700 КМ), затим за расходе за бруто плате (мање за износ од 5.455.000 КМ) и издаци за отплату дугова (мање су планирани за износ од 3.038.400 КМ).

Додатним буџетским захтјевом свих институција/установа правосуђа, укључујући и Министарство тражена су средства у укупном износу од 28.999.197 КМ. Највећи дио додатног захтјева се односи на захтјев Министарства у износу од 10.082.514 КМ планиран за почетак рада институција правосуђа и провођење реформи у области правосуђа и то за: примјену Закона о стечају Републике Српске; почетак рада нових судова (8.344.900 КМ); пријем нових судија и административних радника у Окружном привредном суду Бања Лука (557.000 КМ); примјена Закона о тужилаштвима - оснивање Окружно јавног тужилаштво Приједор (650.000 КМ) и за примјену Закона о сузбијању корупције, организованог и најтежих облика привредног криминала (93.614 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2016. г. институцијама/установама правосуђа су одобрена средства у укупном износу од 103.300.400 КМ и то за: расходе за лична примања у износу од 82.703.900 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга у износу од 17.259.300 КМ, трансфере између буџетских корисника истог нивоа власти у износу од 80.000 КМ и издатке за нефинансијску имовину у износу од

3.167.200 КМ (издаци за произведену сталну имовину 659.200 КМ и издаци за залихе материјала, робе и ситног материјала, амбалаже и сл. 2.508.000 КМ).

Министарство је првим захтјевом планирало потребна средства за издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година и осталих дугова у износу од 12.349.700 КМ, а другим у износу од 9.311.300 КМ, али буџетом та средства нису одобрена.

У току године институције правосуђа, укључујући и Министарство, провеле су укупно 309 прерасподјела средстава. Поменути прерасподјелама извршен је пренос са појединих економских кодова у износу од 3.505.806 КМ, док је донос на поједине буџетске позиције износио 4.548.578 КМ, чиме је више одобрено буџетских средстава за износ од 1.042.772 КМ.

На основу члана 8. тачка 2. Закона о извршењу буџета за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 110/15) министар правде је донио 268 рјешења о одобравању реалокација средстава у оквиру институција/установа правосуђа укупне вриједности од 1.182.386 КМ.

Влада Републике Српске (у наставку: Влада) је донијела 41 рјешење на основу којих су извршене реалокације средстава укупне вриједности од 3.366.192 КМ и то:

- у складу са чланом 8. тачка 1. и тачка 3. подтачка 1) и 2) наведеног закона, Влада је донијела 22 рјешења, на основу којих су извршене прерасподјеле средстава у оквиру институција/установа правосуђа у вриједности од 217.072 КМ;
- на основу члана 13. поменутог закона, Влада је одобрила 16 прерасподјела средстава између институција правосуђа укупне вриједности од 2.106.348 КМ;
- једним рјешењем о реалокацији одобрена је прерасподјела средстава са других буџетских корисника на институције/установе правосуђа у вриједности од 975.100 КМ;
- Влада је на основу члана 14. тачка 2. подтачка 1. истог закона одобрила средства буџетске резерве институцијама/установама правосуђа у износу од 67.672 КМ (Министарству износ од 27.672 КМ и Републичком центру за истраживање рата, ратних злочина и тражење несталих лица износ од 40.000 КМ).

6. Збирни финансијски извјештаји

Министарство је саставило збирне финансијске извјештаје за трансакције евидентиране у оквиру и ван главне књиге трезора на фондовима 01, 02, 03 и 05.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Министарства и институција правосуђа за 2016. г. исказано је у износу од 102.329.764 КМ (фонд 01), што је у оквиру износа одобреног буџетом и каснијим прерасподјелама буџетских средстава. По налазима ревизије извршење буџета за 2016. г. веће је од наведеног износа минимално за износ од 3.184.831 КМ (тачка 6.1.2.2. извјештаја) јер је дио текућих расхода исказан као расходи обрачунског карактера. Стварање обавеза изнад буџетом одобрених средстава није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

6.1.1. Приходи и примици

Приходи су исказани у укупном износу од 31.601.625 КМ од чега је на фонду 01 износ од 25.200.044 КМ, на фонду 02 износ од 4.957.475 КМ, на фонду 03 износ од 117.519 КМ и на фонду 05 износ од 1.326.587 КМ. Чине их: непорески приходи (24.537.254 КМ), грантови (538.283 КМ), приходи обрачунског карактера (5.621.611 КМ) и трансфери између буџетских јединица (904.477 КМ).

Непорески приходи су на фонду 01 исказани у износу од 23.828.804 КМ, на фонду 02 у износу од 707.104 и на фонду 05 у износу од 1.346 КМ.

Непорески приходи на фонду 01 се највећим дијелом односе на приходе од накнада, такса и пружања јавних услуга у износу од 19.965.075 КМ (судске накнаде и таксе 16.931.549 КМ, накнаде по разним основама 208.290 КМ и приходи од пружања јавних услуга 2.825.236 КМ), новчане казне 2.950.936 КМ и остале непореске приходе 907.590 КМ који се највећим дијелом односе на приходе по основу рефундације боловања од стране социјалних фондова.

Непореске приходе на фонду 02 у потпуности чине сљедећи приходи: по основу издавања у закуп објеката у ПЈ „3. мај“ Бијељина и ПЈ „Дрина“ Фоча у износу од 161.434 КМ, од пружања јавних услуга у износу од 500.562 КМ и остали непорески приходи у износу од 42.252 КМ.

Приходи од пружања јавних услуга се у потпуности односе на приходе остварене у привредним јединицама при КПЗ установама по основу пружања различитих услуга (одржавања затворских просторија, рада у кухињи, котловници, превоза огрева, различите занатске радове и сл.) које осуђеници пружају за потребе појединих КПЗ установа, затим приходи по основу услуга пансиона (у привредним јединицама које пружају те врсте услуга), по основу продаје прехрамбених производа и слично. Такође, износ на овој позицији једним дијелом чине и приходи по основу рефундираних накнада за рад осуђених лица које су привредне јединице исплатиле у име појединих КПЗ установа у текућем или претходним обрачунским периодима. КПЗ установе имају обавезу да исплаћују накнаде за рад осуђеним лицима за послове које та лица обављају (одржавање чистоће, рада у кухињи, угоститељске услуге, различита дежурства, поправке и одржавања објеката КПЗ установа и сл.) а које усљед недовољно одобрених или расположивих средстава не могу бити плаћене у моменту доспијећа. Тада измирење таквих обавеза у име КПЗ-а изврши одговарајућа привредна јединица која по том основу има потраживања, а у моменту њихове наплате приходе.

Уочено је да је у току 2016. г. ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево на економском коду прихода од пружања јавних услуга приказала и приходе од издавања у закуп пословних просторија различитим правним лицима усљед чега је позиција прихода од пружања јавних услуга прецијењена, а позиција прихода од закупа и ренте у збирним финансијским извјештајима Министарства потцијењена минимално за износ од 50.144 КМ.

Остале непореске приходе на фонду 02 највећим дијелом чине приходи по основу услуга адаптације и реконструкције објеката појединих КПЗ установа које су извршили осуђеници.

Грантови су исказани у укупном износу од 538.283 КМ, од чега се на фонду 03 налази износ од 117.519 КМ и на фонду 05 износ од 420.764 КМ.

У оквиру прихода по основу примљених грантова на фонду 03 су евидентирана средства која су институције правосуђа (конкретно Министарство) добиле по основу реализације пројекта „Јачање система малољетничког правосуђа у

Републици Српској“ у износу од 49.822 КМ од стране UNICEF-а. Преостали износ се односи на грантове из земље дате за реализацију пројекта „Малољетничко преступништво“ и за ексхумације и идентификације настрадалих додијељених Окружним јавним тужилаштвима у Добоју и Источном Сарајеву.

Грантови на фонду 05 се односе на средства добијена највећим дијелом по основу уговора којег је више институција из ресора Министарства потписало са Организацијом за сигурност и сарадњу у Европи (OSCE) у оквиру IPA пројекта „Подршке ефикасном процесуирању ратних злочина у БиХ“. Приходе по основу грантова на фонду 05 су исказале сљедеће институције правосуђа: Републичко јавно тужилаштво (29.900 КМ), Окружно јавно тужилаштво у Бањој Луци (54.280 КМ), Окружно јавно тужилаштво у Бијељини (67.680 КМ), Окружно јавно тужилаштво у Добоју (65.384 КМ), Окружно јавно тужилаштво у Источном Сарајеву (155.060 КМ) и Окружно јавно тужилаштво у Требињу (48.460 КМ). Поред наведених институција у наведени пројекат су укључени и Окружни суд у Бањој Луци и Окружни суд у Добоју, иако наведене институције у току 2016. г. нису имале прихода по том основу. Дио средстава је примљен директно од OSCE-а по основу реализације наведеног пројекта, док је други дио примљен преко Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине такође по основу реализације наведеног пројекта, али и по основу реализације неких других мањих пројеката.

Приходи обрачунског карактера су на фонду 01 исказани у износу од 1.371.240 КМ и на фонду 02 у износу од 4.250.371 КМ.

Приходе обрачунског карактера на фонду 01 највећим дијелом чине приходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 58.198 КМ, помоћи у природи у износу од 968.061 КМ и остали приходи обрачунског карактера у износу од 341.089 КМ.

Приходи од помоћи у природи се највећим дијелом односе на разграничене приходи по основу признате амортизације дониране опреме у институцијама правосуђа (највећи појединачни износу су у Окружној јавном тужилаштву Бања Лука, Окружном јавном тужилаштву Добој, Основном суду Дервента и у КПЗ Бања Лука), док преостали износ чине различите врсте помоћи и донација у природи институцијама из ресора Министарства.

Остали приходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на приходи по основу отписа обавеза. Такође, у КПЗ Добој ови приходи су исказани у износу од 110.908 КМ и односе се на приходи по основу преноса нефинансијске имовине - опреме између буџетских корисника чија евиденција није била у једној главној књизи трезора (са Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде/Јединица за координацију пољопривредних пројеката на КПЗ Добој на основу инструкције Министарства финансија од 19.01.2015. године).

Приходи обрачунског карактера на фонду 02 се односе на приходи од реализације залиха привредних јединица у износу од 3.726.826 КМ, корекцију прихода за промјене вриједности залиха учинака у износу од 253.644 КМ, финансијске приходи обрачунског карактера у износу од 1.690 КМ, приходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 30.547 КМ, добитке од продаје имовине у износу од 27.450 КМ, помоћи у природи у износу од 23.836 КМ и остале приходи обрачунског карактера у износу од 186.378 КМ.

Приходи од реализације залиха највећим дијелом су остварени у: ПЈ „Дрина“ Фоча (у износу од 1.404.918 КМ), ПЈ „Туњице“ Бања Лука (у износу од 1.081.837 КМ), ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево (у износу од 982.068 КМ) и ПЈ „3. мај“ Бијељина (у износу од 229.048 КМ).

Приходи од реализације залиха довршених учинака у складишту (за све привредне јединице исказани у укупном износу од 931.610 КМ) представљају приходе од продаје пољопривредно-прехранбених производа КПЗ установама, као и трећим физичким и правним лицима. Све привредне јединице се између осталог баве и узгојем и товом стоке (фарме) и обрадом земљишта у пољопривредне сврхе. Неке од њих (ПЈ „Пударица“ Требиње, ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево) не воде ажурну евиденцију залиха, односно приликом признавања прихода не врше ажурно смањење вриједности реализованих залиха. Приходи од реализације залиха довршених учинака у малопродаји исказани су у износу од 651.610 КМ, а остварени су у ПЈ „Туњице“ Бања Лука. ПЈ „Дрина“ Фоча не врши исказивање вриједности прихода од реализације залиха довршених учинака у малопродаји иако имају малопродајне објекте. Приходе од реализације залиха робе у малопродаји (исказани су у укупном износу од 2.143.606 КМ) оствариле су само оне привредне јединице које имају угоститељске објекте или објекте за продају намјештаја (ПЈ „3. мај“ Бијељина, ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево, ПЈ „Дрина“ Фоча и ПЈ „Туњице“ Бања Лука).

Корекција прихода за промјене вриједности залиха учинака представља повећање вриједности залиха недовршених или довршених учинака који на дан 31.12.2016. г. нису били реализовани. Ова врста прихода највећим дијелом је исказана у ПЈ „Дрина“ Фоча (у износу од 189.011 КМ) и у ПЈ „Туњице“ Бања Лука (у износу од 61.207 КМ). Неке од њих (ПЈ „3. мај“ Бијељина, ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево) не утврђују вриједности корекција прихода по основу промјене вриједности залиха учинака на крају обрачунског периода. Уочено је да приликом рачуноводственог евидентирања прихода привредне јединице немају уједначен систем књижења, односно признавања појединих врста прихода и смањења вриједности појединих врста залиха.

Остали приходи обрачунског карактера највећим дијелом (у износу од 92.166 КМ) се односе на приходе по основу отписа обавеза у ПЈ „Дрина“ Фоча на основу међусобног усклађивања стања потраживања и обавеза са КПЗ Фоча.

Трансфери између буџетских јединица односе се на трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти и исказани су на фонду 05 и односе се на трансфере КПЗ-у Добој од Јединице за координацију пољопривредних пројеката. Средства су намијењена и утрошена за санацију објекта КПЗ Добој. На основу Споразума о финансирању Пројекта хитних мјера опоравка од поплава између Босне и Херцеговине и Свјетске банке, Међународне асоцијације за развој потписан је Меморандум о разумијевању бр. 1997/15 од 19.11.2015. г. између: Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске/Јединице за координацију пољопривредних пројеката, која проводи Пројекат хитних мјера опоравка од поплава, Министарства правде Републике Српске и КПЗ Добој.

Обавеза Јединице за координацију пољопривредних пројеката, која је носилац пројекта, је да припреми тендерску документацију, изврши набавку у складу са Упутствима Свјетске банке и закључи уговор са извођачима радова и изабраним консултантима, а уз претходну писану сагласност Министарства правде Републике Српске у координацији са КПЗ Добој. Сва плаћања су вршена преко Јединице за координацију пољопривредних пројеката из кредитних средстава (IDA credit 5529), Пројекта хитних мјера опоравка од поплава.

Уговор је закључен 12.05.2016. г. у вриједности од 1.200.286 КМ (са ПДВ-ом) између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске/Јединице за координацију пољопривредних пројеката у име КПЗ Добој, с

једне стране, и добављача конзорцијум „Тектон“ д.о.о. Бања Лука, лидер Конзорцијума и Ланакo д.о.о Бања Лука, члан конзорцијума, с друге стране.

Примици су исказани у износу од 17.657.397 КМ и највећим дијелом (у износу од 17.657.237 КМ) се налазе на фонду 02. Чине их: примици за нефинансијску имовину (3.382.698 КМ), примици од финансијске имовине (183.907 КМ) и примици од задуживања (14.090.792 КМ).

Примици за нефинансијску имовину највећим дијелом (у износу од 2.829.396 КМ) се односе на примитке од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара по основу производње, продаје и пружања услуга у привредним јединицама. Примици по основу ПДВ-а исказани су у износу од 549.078 КМ и такође су настали по основу дјелатности у привредним јединицама.

Примици од финансијске имовине највећим дијелом (у износу од 180.500 КМ) су евидентирани на организационом коду ПЈ „Дрина“ Фоча. Ови примици су настали по основу наплаћених потраживања од КПЗ Фоча на име исплаћених накнада осуђеницима по основу послова које су они обављали за поменуту установу. КПЗ Фоча у моменту доспијећа тих обавеза није имао одобрених или расположивих средстава па је ту обавезу осуђеницима измирила ПЈ „Дрина“ Фоча и по том основу створила потраживања по основу краткорочних зајмова датих осталим домаћим непрофитним субјектима.

Примитке од задуживања чине примици који се односе на уплате странака на депозитне рачуне у сврху покрића трошкова судских поступака. Све уплате које су странке у судским поступцима дужне да плате по основу провођења судских поступака иду на депозитне рачуне и евидентирају се у корист ове позиције.

Препоручујемо министру и руководиоцима институција/установа правосуђа да обезбиједи да се:

- ***приходи од закупа и ренте у привредним јединицама класификују на одговарајући економски код;***
- ***у привредним јединицама изврши уједначавање рачуноводственог третмана залиха и са њима повезаних прихода.***

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци у збирним финансијским извјештајима Министарства исказани су у укупном износу од 128.854.091 КМ разврстани по фондовима 01, 02, 03 и 05. Од наведеног износа на расходе се односи износ од 113.915.284 КМ, док преостали износ чине издаци.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у укупном износу од 101.068.332 КМ и састоје се од: расхода за лична примања исказаних у износу од 83.284.978 КМ, расхода по основу коришћења роба и услуга исказаних у износу од 17.714.271 КМ, расхода финансирања и других финансијских трошкова исказаних у износу од 29.083 КМ и дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказаних у износу од 40.000 КМ.

Расходи за лична примања исказани су на фонду 01 у износу од 82.414.827 КМ и на фонду 05 у износу од 870.151 КМ. Привредне јединице при КПЗ установама, које своје пословање углавном исказују на фонду 02, немају запослених, па не исказују расходе за лична примања.

Расходе за лична примања на фонду 01 чине расходи за бруто плате (79.876.349 КМ) и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених

(2.538.478 KM) за Министарство и 52 институције/установе из ресора Министарства које се исплаћују из буџета Републике. Обрачун бруто плата запослених врши се јединствено за све запослене по институцијама/установама у зависности од радног мјеста и платне групе путем система централизованог обрачуна плата (ЦОП). У појединачним ревидираним институцијама проведеним ревизијским процедурама и методама нису уочене значајне грешке у обрачуну бруто плата и накнада запосленим.

Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на различите врсте накнада и помоћи, као и на припадајуће порезе и доприносе обрачунате у складу са важећим законским и подзаконским прописима. Због исказивања дијела расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених као расхода обрачунског карактера у укупном износу од 630.050 KM (тачка 6.1.2.2. извјештаја) стварно извршење расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених на фонду 01 износи 3.168.528 KM.

Расходи за лична примања на фонду 05 обрачунати су по основу учешћа запослених у неким од институција из ресора Министарства у IPA пројекту Подршке ефикасном процесуирању ратних злочина у БиХ, као и другим мањим пројектима у 2016. г. (тачка 6.1.1. извјештаја). Расходи за лична примања на овом фонду се односе на плате именованих судија и тужилаца за рад на рјешавању предмета ратних злочина, а који су у поједине институције именовани за стално. Бруто накнаде трошкова и осталих личних примања на овом фонду се највећим дијелом односе на регресе поменути судијама и тужиоцима.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су на фонду 01 у износу од 16.413.901 KM, на фонду 02 у износу од 857.997 KM, на фонду 03 у износу од 118.757 KM и фонду 05 у износу од 323.616 KM.

Ове расходе на фонду 01 чине расходи по основу: закупа (397.315 KM); утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (7.534.034 KM); режијског материјала (1.198.381 KM); утрошка материјала за посебне намјене (331.450 KM); текућег одржавања (557.214 KM); путовања и смјештаја (695.433 KM); стручних услуга (3.215.072 KM) и остали непоменути расходи (2.485.002 KM). Због исказивања дијела расхода по основу коришћења роба и услуга као расхода обрачунског карактера (тачка 6.1.2.2. извјештаја) у укупном износу од 2.554.781 KM стварни износ расхода по овом основу на фонду 01 износи минимално 18.968.682 KM.

Неке од ревидираних установа (КПЗ Источно Сарајево, КПЗ Фоча, КПЗ Требиње) не врше књиговодствено раздвајање расхода по основу затезних камата у земљи насталих као посљедица нередовног измиривања обавеза за услуге испоручене електричне енергије (и осталих комуналних услуга). Према процјени у наведеним ревидираним установама ови расходи су у износу од око 20 хиљада KM, док укупан износ за све институције/установе из ресора Министарства није могао поуздано бити утврђен. Такав књиговодствени третман расхода по основу затезних камата узрокује прецијењеност расхода по основу коришћења роба и услуга и потцијењеност расхода по основу затезних камата у земљи.

Такође, у неким од ревидираних установа (КПЗ Добој) утврђене су погрешне класификације неких врста расхода (за режијски материјал, за посебне намјене, за текуће одржавање) на позиције издатака за залихе материјала, што није у складу са чланом 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11). Наведеним чланом је прописано да набавка канцеларијског

материјала, материјала за одржавање чистоће, режијског и осталог материјала који не служи за израду учинака који се пласирају на тржишту, него за обављање редовне дјелатности буџетског корисника има третман текућих расхода и не евидентира се преко залиха.

Министарство је расходе по основу екстрадиције осуђених лица класификовало као расходе по основу путовања и смјештаја, што није у складу са чланом 89. став (7) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10). Тиме су расходи по основу путовања и смјештаја прецијењени за износ од 59.852 КМ, док су за исти износ потцијењени остали непоменути расходи.

Расходе за стручне услуге највећим дијелом чине расходи за адвокатске услуге и услуге вјештачења и расходи за остале стручне услуге. Расходи за стручне услуге највећим дијелом су исказани у: Окружним јавним тужилаштвима у Бањој Луци (258.846 КМ), Бијељини (111.156 КМ) и Добоју (114.786 КМ), Окружним судовима у Бањој Луци (207.883 КМ), Бијељини (123.752 КМ), Добоју (169.471 КМ) и Источном Сарајеву (125.178 КМ), Основним судовима у Бањој Луци (122.674 КМ), Бијељини (310.374 КМ), Сокоцу (186.888 КМ) и слично.

Остали непоменути расходи највећим дијелом (у износу од 1.216.166 КМ) се налазе на организационом коду Министарства и настали су по основу обавезног психијатријског лијечења осуђених лица у ЈЗУ Психијатријска болница Соколац у току 2016. године. У поменутој години је дошло до повећања цијене услуга лијечења по дану по пацијенту са 72 КМ на 100 КМ, али је након краћег времена цијена враћена на првобитну цијену прописану Споразумом о смјештају и накнади трошкова за извршење мјера сигурности изречених у кривичном поступку и у другом поступку у којем се изриче мјера лијечења („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 89/09).

Расходе по основу коришћења роба и услуга на фонду 02 чине расходи по основу: закупа (4.800 КМ); утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (205.275 КМ); режијског материјала (44.961 КМ); утрошка материјала за посебне намјене (22.914 КМ); текућег одржавања (97.880 КМ); путовања и смјештаја (16.030 КМ); стручних услуга (64.404 КМ); за услуге одржавања јавних површина (3.491 КМ) и остали непоменути расходи (398.242 КМ). Поменути расходи на овом фонду у потпуности се односе на привредне јединице при КПЗ установама. Остали непоменути расходи се највећим дијелом (у износу од 249.521 КМ) односе на расходе по основу накнада за рад осуђених лица за потребе производње или пружања услуга привредних јединица. Проведеним ревизијским процедурама и методама у ревидираним привредним јединицама нису уочене значајне грешке на позицијама расхода по основу коришћења роба и услуга.

Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду 03 настали су по основу провођења пројеката: „Јачање система малољетничког правосуђа у Републици Српској“ финансираног грантом од стране UNICEF-а којег је проводило Министарство; „Малољетничко преступништво“ који је реализован преко „Центра за едукацију судија и тужилаца у Републици Српској“ и за ексхумације и идентификације настрадалих (тачка 6.1.1. извјештаја).

Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду 05 настали су по основу провођења пројеката „Подршке ефикасном процесуирању ратних злочина у БиХ“ у 2016. г. по основу уговора којег је више институција из ресора Министарства потписало са OSCE-ом у оквиру IPA програма (тачка 6.1.1. извјештаја). У оквиру ове врсте расхода најзначајнија је позиција осталих непоменутих расхода на коју су

евидентирани исплате административном особљу које је ангажовано по уговорима о дјелу или повременим и привременим пословима на провођењу поменутог пројекта.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су на фонду 01 у износу од 4.104 КМ и на фонду 02 у износу од 24.979 КМ и односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи у износу од 5.243 КМ (камате на репрограмирани обавезе КПЗ Фоча према добављачу за набавку енергената за гријање) и на затезне камате (укупно 23.840 КМ).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су на фонду 01 и односе се на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике.

Препоручујемо министру и руководиоцима институција/установа правосуђа да обезбиједи да се:

- **расходи по основу затезних камата класификују на одговарајући конто затезних камата у земљи;**
- **класификовање различитих врста расхода по основу коришћења роба и услуга врши у складу са чланом 50. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, као и да се расходи по основу екстрадиције осуђених лица класификују на одговарајућу позицију осталих непоменутих расхода.**

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи су исказани у укупном износу од 12.799.691 КМ и састоје се од: набавне вриједности реализованих залиха (4.498.415 КМ), расхода по основу амортизације (3.929.718 КМ), расхода од усклађивања вриједности имовине (384.086 КМ), губитака од продаје имовине (110 КМ), датих помоћи у природи (22.813 КМ) и осталих расхода обрачунског карактера (3.964.549 КМ).

Набавна вриједност реализованих залиха исказана је на фонду 01 у износу од 2.454.256 КМ, на фонду 02 у износу од 2.043.503 КМ и на фонду 05 у износу од 656 КМ. На фонду 01 ова врста расхода обрачунског карактера односи се на набавку различитих врста залиха (прехранбених производа, одјеће, ситног инвентара, ауто гуме и сл.) у: КПЗ Бања Лука (1.117.690 КМ), КПЗ Фоча (619.018 КМ), КПЗ Бијељина (192.498 КМ), КПЗ Добој (192.264 КМ), КПЗ Источно Сарајево (177.389 КМ), КПЗ Требиње (177.389 КМ), Судској полицији (40.990 КМ) и слично. На фонду 02 ова врста расхода се такође односи на набавке различитих врста залиха у привредним јединицама при КПЗ установама.

Расходи по основу амортизације су исказани на фонду 01 у износу од 3.603.872 КМ и на фонду 02 у износу од 325.846 КМ (ови расходи на фонду 02 се односе на привредне јединице) и настали су по основу амортизације произведене сталне имовине.

Расходи од усклађивања вриједности имовине се највећим дијелом односе на расходе настале по основу корекције вриједности потраживања (исправка вриједности ненаплативих и потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци).

Остали расходи обрачунског карактера исказани су на фонду 01 у износу од 3.204.210 КМ, на фонду 02 у износу од 747.207 КМ и на фонду 05 у износу од 13.132 КМ.

Остали расходи обрачуноског карактера исказани на фонду 01 највећим дијелом (у износу од 3.184.831 КМ) се односе на текуће расходе настале у 2016. г. за чије измирење нису постојала расположива буџетска средства. Ови расходи захтијевају одливе новчаних средстава и не представљају расходе обрачуноског карактера дефинисане у члану 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Стварно извршење буџета за највећи број институција/установа правосуђа не одговара исказаном стању; извршење буџета је веће минимално за наведени износ, а тиме су створене и веће обавезе од расположивих буџетских средстава. Стварање обавеза изнад буџетом одобрених и расположивих средстава није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Наведени износ евидентиран на расходима обрачуноског карактера у суштини чине сљедећи расходи: за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (630.050 КМ); по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (481.886 КМ); за режијски материјал (79.362 КМ); за материјал за посебне намјене (3.585 КМ); за текуће одржавање (2.001 КМ); по основу путовања и смјештаја (10.267 КМ); за стручне услуге (1.847.585 КМ) и остали непоменути расходи (130.095 КМ).

У оквиру поменуте позиције на фонду 02 ПЈ „Туњице“ Бања Лука, ПЈ „3. мај“ Бијељина, ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево, ПЈ „Дрина“ Фоча, ПЈ „Пударица“ Требиње и ПЈ „Спреча“ Добој су приказале текуће расходе настале у 2016. г. за чије измирење нису постојала расположива средства. Укупан износ погрешно класификованих расхода износи 538.008 КМ. Ови расходи захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачуноског карактера дефинисане у члану 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Такође, у оквиру осталих расхода обрачуноског карактера на фонду 02 ПЈ „Дрина“ Фоча је исказала и расходе по основу корекције вриједности потраживања од КПЗ Фоча за потраживања која су настала у периоду прије 2002. г. а која до краја 2016. г. нису била наплаћена. Износ тако коригованих потраживања је 112.334 КМ. Тиме је позиција осталих расхода обрачуноског карактера прецијењена, док је позиција расхода по основу усклађивања вриједности имовине потцијењена за наведени износ.

6.1.2.3. Трансфери између буџетских јединица

Трансфери између буџетских јединица су исказани на фонду 01 у износу од 47.261 КМ. Ови трансфери се у потпуности односе на трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти, односно на трансфере Оперативном тиму Републике Српске за тражење несталих лица од стране Републичког центра за истраживање рата, ратних злочина и тражења несталих лица.

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 14.938.807 КМ и састоје се од издатака за нефинансијску имовину (6.242.646 КМ) и издатака за отплату дугова (8.696.161 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину састоје се од издатака за произведену сталну имовину (1.967.171 КМ), издатака за непроизведену сталну имовину (1.638 КМ), издатака за залихе материјала, робе и ситног инвентара (3.796.897 КМ) и издатака по основу ПДВ-а (476.940 КМ).

Издаци за произведену сталну имовину исказани су на фонду 01 у износу од 771.029 КМ, на фонду 02 у износу од 270.308 КМ и на фонду 05 у износу од 925.834 КМ. Ови издаци се највећим дијелом односе на издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката и издатке за набавку опреме.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката на фонду 01 исказани су у износу од 261.094 КМ и највећим дијелом се односе на издатке за радове на санацији мокрих чворова у осуђеничком павиљону у КПЗ Бања Лука (162.050 КМ) и на средства резервисана за инвестиционо одржавање котловнице у КПЗ Фоча (65.000 КМ). Издаци за набавку опреме на фонду 01 исказани су у износу од 502.031 КМ и највећим дијелом се односе на издатке за набавку моторног возила, канцеларијског материјала, рачунарске и полицијске опреме и сл. у КПЗ Бања Лука (79.941 КМ), за набавку опреме у Врховном суду Републике Српске (74.997 КМ), у Судској полицији Републике Српске (60.000 КМ), Основном суду Бања Лука (62.232 КМ), Основном суду Козарска Дубица (72.000 КМ) и слично.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката на фонду 02 исказани су у износу од 150.162 КМ и највећим дијелом се односе на инвестиционо одржавање и изградњу нових објеката ресторана Кула у склопу ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево (144.161 КМ). Издаци за набавку опреме на фонду 02 исказани су у износу од 82.859 КМ и највећим дијелом се односе на издатке за набавку ресторанских и кухињских машина и опреме такође за ресторан Кула (36.830 КМ), као и на издатке за набавку пољопривредних машина – трактор у ПЈ „3. мај“ Бијељина (18.415 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката на фонду 05 исказани су у износу од 904.477 КМ и у потпуности се односе на санацију објекта КПЗ Добој по основу трансфера између буџетских јединица од Јединице за координацију пољопривредних пројеката на основу Споразума о финансирању Пројекта хитних мјера опоравка од поплава (тачка 6.1.1. извјештаја).

Издаци за отплату дугова се највећим дијелом (у износу од 8.659.637 КМ) односе на издатке за отплату осталих дугова, док се преостали износ (36.524 КМ) односи на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи. Издаци за отплату осталих дугова исказани су на фонду 01 у износу од 228.657 КМ и на фонду 02 у износу од 8.430.980 КМ. Издаци за отплату главнице примљених зајмова исказани су на фонду 02 и у потпуности се односе на ПЈ „Дрина“ Фоча по основу отплате репрограмираних обавеза насталих по основу набавке енергената у ранијем периоду.

Издаци за отплату дугова на фонду 01 највећим дијелом (у износу од 209.000 КМ) се налазе на организационом коду КПЗ Фоча и чине их издаци за отплату обавеза за осуђеничке накнаде (по основу послова које осуђеници обављају у оквиру КПЗ Фоча) које је у име КПЗ Фоча измирила ПЈ „Дрина“ Фоча финансирајући потрошњу осуђеника у осуђеничкој кантини у периоду од 2011. до 2014. године. Средства за ове намјене нису била одобрена буџетом већ су додијељена прерасподјелом по основу рјешења Владе Републике Српске о одобрењу реалокације средстава између различитих буџетских корисника.

Издаци за отплату дугова на фонду 02 се једним дијелом (у износу од 1.146.377 КМ) односе на издатке настале у привредним јединицама при КПЗ установама по основу отплате обавеза из ранијег периода највећим дијелом добављачима у земљи. Преостали износ ових издатака на фонду 02 (износ од 7.284.603 КМ) се

односи на исплате са депозитних рачуна по основу трошкова судских поступака основних, окружних и окружних привредних судова. Све исплате које по основу провођења судских поступака иду са депозитних рачуна странака у поступку (плаћања адвокатима, вјештацима и сл.) евидентирају се на терет ове позиције (на основу Процедуре прекњижавања расхода (класа 4) на аналитички conto 621999 – издаци за отплату осталих дугова коју је дало Министарство финансија 28.10.2014. године). Имајући у виду значај ове позиције (као и позиције примитака од задуживања по овом основу – ови примици су исказани у износу од 14.090.792 КМ) Напомене/образложења уз финансијске извјештаје не пружају довољно информација које треба да послуже за разумијевање поменутих позиција финансијских извјештаја како је то наведено у члану 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

У току 2016. г. извршена је отплата обавеза за све институције/установе правосуђа насталих у 2015. г. или раније у укупном износу од 9.078.381 КМ, за шта буџетом и прерасподјелама буџетских средстава нису била обезбијеђена средства, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Расходи и издаци по основу поменутих обавеза из ранијег периода нису теретили обрачунски период 2016. г. већ обрачунски период у којем су и настали, док је сама отплата тих обавеза извршена у периоду након 29.02.2016. г. из буџетских средстава 2016. године.

Препоручујемо министру и руководиоцима институција/установа правосуђа да обезбиједе да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у збирним финансијским извјештајима Министарства исказана је у бруто износу од 181.825.409 КМ, исправке вриједности од 68.245.049 КМ и нето вриједности од 113.580.360 КМ. Нефинансијска имовина се састоји од нефинансијске имовине у сталним средствима (произведена стална имовина, драгоцености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси) и нефинансијске имовине у текућим средствима (стална имовина намијењена продаји; залихе материјала, учинака и робе и ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и слично).

Произведена стална имовина исказана је у бруто износу од 147.853.215 КМ, исправке вриједности од 68.018.433 КМ и нето вриједности од 79.834.782 КМ. Ова имовина се односи на: зграде и објекте (нето вриједности 72.611.628 КМ), постројења и опрему (нето вриједности 6.847.979 КМ), биолошку имовину (нето вриједности 149.473 КМ), инвестициону имовину (нето вриједности 196.238 КМ) и нематеријалну произведену имовину (нето вриједности 29.464 КМ).

У току ревидиране године извршена је санација и адаптација објекта КПЗ Добој. Одлуком Владе Републике Српске о алокацији кредитних средстава Свјетске банке, Међународне Асоцијације за развој по Пројекту хитних мјера опоравка од поплава (IDA) од 22.10.2015. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 89/15), Републици Српској је одобрен износ од 30.875.000 SDR (74.844.520 KM). Чланом 4. став 2. наведене одлуке за потребе санације штете КПЗ Добој је одобрено 1.188.000 KM. Вриједност зграда и објеката је у току 2016. г. повећана у КПЗ Добој по основу властитих улагања и санације и адаптације у оквиру поменутог пројекта у укупном износу од 922.613 KM (904.477 KM по основу адаптације и санације објекта у оквиру Пројекта хитног опоравка од поплава из средстава Свјетске банке - тачка 6.1.1 извјештаја, 12.286 KM по наведеном пројекту из властитих средстава и 5.850 KM по основу реконструкције објекта из средстава КПЗ Добој).

Такође, у оквиру поменутог Пројекта хитних мјера опоравка од поплава у КПЗ Добој је извршено повећање вриједности опреме по основу нових набавки у укупном износу од 114.931 KM (од чега је из поменутог пројекта финансиран износ од 110.908 KM).

Вриједност наоружања припадника службе обезбјеђења КПЗ Требиње које се користи за одржавање реда, сигурности и спровођења осуђеника и притвореника у објектима установе и на радилиштима привредне јединице није признато као вриједност специјалне опреме услед чега је наведена позиција у збирним финансијским извјештајима потцијењена. Поменута имовина није пописана у поступку провођења редовног годишњег пописа у КПЗ Требиње. Услед наведеног није могла бити извршена поуздана процјена набавне или садашње вриједности поменуте опреме.

У привредним јединицама при КПЗ установама није било значајних набавки опреме сем набавке једног трактора у ПЈ „3. мај“ Бијељина, набавке ресторанске опреме у ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево за потребе ресторана „Кула“ Источно Сарајево, као и донације опреме ПЈ „Туњице“ Бања Лука (вриједност донације 299.925 KM). Такође, у поменутиим привредним јединицама није било значајнијих промјена ни на биолошкој имовини сем превођења одабраних живих животиња из това у основно стадо и обрнуто након репродуктивне истрошености (излучености) неких животиња (у ПЈ „Дрина“ Фоча по том основу је продато живих животиња чија је набавна вриједност била 67.974 KM).

Већина привредних јединица (сем ПЈ „Дрина“ Фоча) вриједност биолошке имовине не воде по фер вриједности, већ по набавној вриједности или цијени коштања уз годишњи обрачун амортизације, што није у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

ПЈ „Пударница“ Требиње је вриједност биолошке имовине (основно стадо свиња и коке носилге) класификовала као залихе недовршених учинака, што није у складу са чланом 22. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и важећим контним планом. Услед погрешне класификације вриједност залиха недовршених учинака је прецијењена, док је вриједност основног стада потцијењена за износ од 63.583 KM.

Министарство је корекцију вриједности комуникационе и корекцију вриједности гријне, расхладне и заштитне опреме класификовало као корекцију вриједности канцеларијске опреме, алата и инвентара, што није у складу са чланом 21. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног

плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и важећим контним планом. Укупан износ погрешне класификације износи 59.292 КМ. По истом основу извршена је и погрешна класификација обрачунатих трошкова амортизације за 2016. г. у износу од 13.468 КМ.

Инвестициона имовина се односи на вриједност земљишта у Основном суду у Сребреници у износу од 22.590 КМ, док се преостали износ од 173.648 КМ односи на грађевинске објекте узете у закуп (на организационом коду Специјалног јавног тужилаштва 169.478 КМ и Правобранилаштва Републике Српске 4.170 КМ). Специјално тужилаштво је од формирања смјештено у објекат бившег Министарства одбране Републике Српске, а по Одлуци Владе Републике Српске из 2007. г. је носилац права коришћења објекта са могућношћу адаптирања и реконструкције без права власништва. У односу на претходну годину није било значајнијих промјена на овој позицији.

Нематеријална произведена имовина се у потпуности односи на рачунарске програме.

Непроизведена стална имовина исказана је у бруто износу од 27.851.345 КМ, исправке вриједности од 94.186 КМ и нето вриједности од 27.757.159 КМ. Ова имовина се односи на земљиште (нето вриједности 27.705.746 КМ) и на нематеријалну непроизведену имовину (нето вриједности 51.413 КМ).

У току 2016. г. на позицији земљишта дошло је до повећања вриједности у укупном износу од 11.891.594 КМ и највећим дијелом се односи на повећање вриједности на организационом коду КПЗ Источно Сарајево.

Од институција у којима је за 2016. г. вршена ревизија утврђено је да у КПЗ Фоча и КПЗ Требиње није извршено потпуно признавање вриједности земљишта које поменуте установе користе за обављање своје дјелатности. Проведеним ревизијским процедурама утврђено је да је позиција земљишта у поменутим установама, а тиме и трајних извора средстава, потцијењена минимално за износ од 1.521.015 КМ. У неким од институција у којима није вршена ревизија за 2016. г. (нпр. основни судови у Градишци, Добоју, Сокоцу, Сребреници и други) такође није извршено признавање вриједности земљишта. Поред наведеног, Основни суд, Окружни суд и Окружно јавно тужилаштво у Бијељини нису испунили препоруку из ревизијског извјештаја за 2015. г. и 2014. г., а која се односила на рјешавање имовинско-правних односа на имовини коју користе. Због наведеног, вриједност земљишта исказаног у збирним финансијским извјештајима Министарства, а тиме и вриједност трајних извора средстава, је потцијењена. Нисмо се могли увјерити у износ за који су наведене позиције у збирним финансијским извјештајима потцијењене.

Поред наведеног, КПЗ Источно Сарајево је у току 2016. г. извршио признавање вриједности земљишта у својим финансијским извјештајима укупне вриједности од 11.671.236 КМ. Ради се о земљишту које је у власништву Републике Српске, које КПЗ Источно Сарајево користи за обављање своје дјелатности од дана свог оснивања. Исправка утврђене грешке у збирним финансијским извјештајима Министарства није урађена у потпуности у складу са одредбама MPC-JC 3 - *Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке*, јер нису извршене преправке почетних салда средстава, нето имовине и трајних извора средстава, како је то наведено у параграфу 47. наведеног стандарда, као ни одговарајућа објелодањивања грешке из претходног периода наведена у параграфу 54. поменутог стандарда.

Нематеријална непроизведена имовина се односи на вриједност лиценци за коришћење софтверских програма у оквиру институција/установа у надлежности Министарства. У односу на претходну годину није било значајнијих промјена на овој позицији.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси се највећим дијелом (у износу од 4.987.864 КМ) односи на нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми. Највећа вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми налази се на организационим кодовима: КПЗ Бијељина (2.374.483 КМ), Окружног јавног тужилаштва Бијељина (1.365.262 КМ), Окружног суда у Бијељини (173.338 КМ), Основног суда Бања Лука (497.569 КМ), Основног суда Соколац (192.230 КМ), ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево (150.307 КМ) и слично.

КПЗ Бијељина је у ранијем периоду извршио улагања у изградњу објекта новог затворског комплекса на локацији Голо брдо Бијељина. У току 2016. г. на наведеном објекту није било нових улагања, објекат још није завршен и не може се користити за потребе затвора.

Извршена улагања у Окружном јавног тужилаштву и Окружном суду у Бијељини се односе на улагања у нови објекат чија вриједност, иако је тај објекат у употреби, због неријешених имовинско-правних односа, није признат у оквиру позиције произведене сталне имовине. У току 2016. и 2017. г. су предузети одређени поступци да се имовинско-правни односи ријеше.

Улагања извршена у Основном суду Бања Лука се односе на вриједност инвестирану у стицање грађевинске дозволе за реконструкцију постојећег објекта и изградњу прве фазе новог објекта суда.

У Основном суду Соколац извршени су радови на реновирању земљишно-књижних канцеларија (према Анексу уговора из 2008. године). Није извршен пренос ове инвестиције на произведену сталну имовину у употреби јер имовинско-правни односи још нису ријешени.

Улагања у ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево се односе на реновирања, адаптације и изградњу нових објеката ресторана „Кула“ у 2016. г. и раније.

Стална имовина намијењена продаји исказана је у износу од 28.650 КМ и налази се на организационом коду КПЗ Добој. У односу на претходну годину на овој позицији није било промјена.

Залихе материјала, учинака и робе се односе на: залихе материјала (нето вриједности 323.666 КМ), залихе недовршених учинака (нето вриједности 251.088 КМ), залихе довршених учинака (нето вриједности 144.755 КМ) и залихе робе (нето вриједности 236.194 КМ).

Ове залихе се налазе на организационом коду КПЗ Бања Лука (78.633 КМ) и КПЗ Фоча (23.024 КМ) и односе се на залихе робе - прехранбених производа за исхрану осуђених лица. Преостали износ вриједности залиха се односи на различите врсте залиха у привредним јединицама при КПЗ установама. У поступку вршења ревизије у ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево уочено је да се не врши признавање вриједности залиха произведеног жита као залиха материјала или довршених учинака (у зависности од његове намјене), као ни вриједност улагања у производњу жита (обрада земљишта, сјеменски материјали и сл.) као залихе недовршених учинака, што није у складу са члановима 48, 49, 52. и 53. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама

за буџетске кориснике у Републици Српској. Такође, количина и вриједност таквих залиха нису евидентирани ни пописом имовине и обавеза на крају 2016. године.

Препоручујемо министру и руководиоцима институција/установа правосуђа да обезбиједи да се:

- **у оквиру одговарајуће позиције у финансијским извјештајима изврши признавање вриједности наоружања које се налази у посједу појединих институција/установа;**
- **вриједност биолошке имовине класификује на одговарајући конто и да се одмјеравање врши по фер вриједности у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;**
- **класификација корекције вриједности појединих врста имовине врши на одговарајућим економским кодовима;**
- **изврши одмјеравање и признавање вриједности земљишта за које је утврђено право власништва неспорно и које се користи од стране институције/установе из ресора Министарства правде Републике Српске;**
- **у финансијским извјештајима привредних јединица врши признавање вриједности залиха житарица и улагања извршених у поступку њихове производње.**

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина у збирним финансијским извјештајима Министарства исказана је у бруто износу од 6.394.112 КМ, исправке вриједности од 3.084.588 КМ и нето вриједности од 3.309.524 КМ. Финансијска имовина се састоји од дугорочне финансијске имовине, односно дугорочних пласмана и краткорочне финансијске имовине (готовина и готовински еквиваленти, краткорочни пласмани, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица).

Дугорочни пласмани су исказани у износу од 41.690 КМ и односе се на дугорочне зајмове из ранијих година дате запосленим (у Републичком јавном тужилаштву - износ од 10.842 КМ, Основном суду у Фочи - износ од 27.473 КМ и ПЈ „Туњице“ Бања Лука - износ од 3.375 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 23.866 КМ и у потпуности се односе на износ новчаних средстава у благајнама појединих институција које имају потребу за новчаним средствима у благајнама, као и у благајнама привредних јединица при КПЗ установама (по основу продаје у малопродајним објектима, ресторанима, продаје на фармама и слично).

Министарство финансија је 15.02.2012. г. доставило Министарству обавјештење да корисници који су до тада исплаћивали своје обавезе путем благајне убудуће своје обавезе реализују посредством система трезора, односно уносом података у систем трезора. Неке институције које имају потребу за готовинским исплатама/уплатама су се обраћале Министарству финансија појединачно за одобрење држања готовине у благајни, јер тужилаштва морају организовати исхрану лица која се налазе на дужем испитивању. Министарство финансија је уз сагласност Министарства тим институцијама одобравало коришћење готовине.

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 471.405 КМ и у цјелости се односе на дате краткорочне зајмове. Ови краткорочни зајмови се скоро у потпуности (у износу од 470.732 КМ) налазе на организационом коду ПЈ „Дрина“ Фоча и односе

се на потраживања по основу исплаћених дугова КПЗ Фоча за накнаде осуђеницима (по основу послова које осуђеници обављају у оквиру КПЗ Фоча) које је у име КПЗ Фоча измирила ПЈ „Дрина“ Фоча финансирајући потрошњу осуђеника у осуђеничкој кантини. У моменту доспијећа тих обавеза КПЗ Фоча није имао одобрених или расположивих средстава па је ту обавезу према осуђеницима измирила ПЈ „Дрина“ Фоча и по том основу створила потраживања по основу краткорочних зајмова датих осталим домаћим непрофитним субјектима. Таква класификација ових потраживања није у складу са чланом 69. и 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Наведена потраживања су требала бити класификована у оквиру позиције финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица, а не на позицији краткорочних зајмова. Независном потврдом салда потраживања и обавеза (конфирмацијом салда) са КПЗ Фоча утврђена су одступања у међусобним потраживањима и обавезама у износу од 133.183 КМ (КПЗ Фоча је потцијенио своје обавезе за наведени износ). Поменуто неслагање није наведено у писаним образложењима уз финансијске извјештаје, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

Краткорочна потраживања исказана су у бруто износу од 5.238.082 КМ, исправке вриједности од 3.084.588 КМ и нето вриједности од 2.153.494 КМ. Ова имовина се односи на: потраживања по основу продаје и извршених услуга (нето вриједности од 1.038.592 КМ), потраживања за камате (нето вриједности од 113.701 КМ), потраживања од запослених (нето вриједности од 14.520 КМ), потраживања за више плаћене порезе и доприносе (нето вриједности од 660 КМ), потраживања по основу ПДВ-а (нето вриједности од 21.649 КМ) и остала краткорочна потраживања (нето вриједности од 964.372 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга односе се на потраживања Министарства у износу од 376.976 КМ и потраживања привредних јединица при КПЗ установама у износу од 661.618 КМ. Поменута потраживања Министарства односе се на потраживања од Министарства правде Босне и Херцеговине и од Владе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за услуге извршења казне затвора и мјере притвора по пресудама и рјешењима од стране Суда Босне и Херцеговине и Суда Брчко дистрикта за лица која су се налазила у КПЗ установама Републике Српске у току 2016. године. Потраживања привредних јединица односе се на потраживања за продате производе и извршене услуге у току 2016. г. или раније. Независном потврдом салда потраживања (конфирмацијом салда) са најзначајнијим купцима за наведена потраживања нису утврђена значајна неслагања сем за ПЈ „Дрина“ Фоча. Поменута привредна јединица није извршила корекцију вриједности потраживања за продате производе за потраживања чија наплата није извршена у периоду од годину дана или су дужници у стечају или ликвидацији у износу од 62.020 КМ, што није у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. За наведени износ потцијењена су спорна потраживања по основу продаје у земљи, расходи од усклађивања вриједности краткорочних потраживања, као и корекција потраживања по основу продаје у земљи, док су потраживања за продате производе и извршене услуге у земљи прецијењена за наведени износ.

Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе су највећим дијелом (у износу од 109.601 КМ) евидентирана на организационом коду Окружног јавног тужилаштва Источно Сарајево и представљају потраживања по основу

плата за период од априла до децембра 2016. г. које се исплаћују из IPA Пројекта „Меморандум о разумијевању за праћење провођења државне стратегије рада на предметима ратних злочина“ за запослене који су учествовали у реализацији наведеног пројекта. Усљед погрешне класификације потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе су прецијењени, док су остала краткорочна потраживања потцијењена за наведени износ.

Остала краткорочна потраживања се односе на потраживања од социјалних фондова по основу рефундације накнада плата за вријеме боловања запослених у институцијама/установама правосуђа у износу од 876.623 КМ и на потраживања од IPA фондова у износу од 65.645 КМ, док се на остала краткорочна потраживања привредних јединица односи износ од 22.104 КМ.

Потраживања од социјалних фондова се односе на потраживања по основу рефундације накнада плата за вријеме боловања запослених од Фонда здравственог осигурања Републике Српске и од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске, као и потраживања од ЈУ Завода за запошљавање Републике Српске. Коригована потраживања - потраживања чија наплата није извршена у року од годину дана - од наведених фондова износи 2.553.592 КМ. Независном потврдом салда потраживања (конфирмацијом салда) са наведеним дужницима у ревидираним институцијама нису утврђене значајне неправилности.

Стање новчаних средстава на рачуну посебних намјена - депозитном рачуну (на фонду 02) код Банке Српске - у стечају а.д. Бања Лука на дан 10.12.2015. г. износило је 14.354.275 КМ (без обрачунатих камата), а односи се на новчана средства основних судова (9.736.620 КМ), окружних привредних судова (4.583.898 КМ) и окружних судова (33.756 КМ). Ова средства воде се као обавезе из пословања у земљи (на аналитичком економском коду 223171) у збирним финансијским извјештајима Министарства, док се као потраживања воде у финансијским извјештајима Министарства финансија.

С обзиром на покренути поступак ликвидације, а касније и стечајни поступак у Банци Српске - у стечају а.д. Бања Лука (тачка 6.7. извјештаја) сва средства која су била на депозитним рачунима на дан 16.11.2015. г. су блокирана. Стање блокираних новчаних средстава на рачуну посебних намјена - депозитном рачуну код Банке Српске а.д. Бања Лука - у стечају на дан 31.12.2016. г. износи 14.354.275 КМ (без обрачунатих камата). Независном потврдом салда (конфирмацијом салда) потраживања и обавеза на дан 20.09.2016. г. са Банком Српске а.д. Бања Лука - у стечају потврђен је наведени износ, као и да су намјенска средства судова на рачунима Министарства финансија Републике Српске блокирана.

Након увођења привремене управе у Банку Српске, Министарство правде је доставило обавјештење свим судовима да је Министарство финансија отворило рачун посебних намјена - депозитни рачун за судове у НЛБ банци а.д. Бања Лука и Новој банци а.д. Бања Лука. Приликом уплате и коришћења наведених рачуна судови су дужни поштовати Инструкцију Министарства финансија о укидању депозитних рачуна, основних, окружних и окружних привредних судова од 30.12.2013. г. којом су угашени постојећи и отворени нови депозитни рачуни. На дан 31.12.2016. г. стање на рачунима код поменуте двије банке износило је укупно 6.038.053 КМ - расположива средства и исказана су на аналитичком економском коду 223199 (тачка 6.2.2.2. извјештаја).

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти у потпуности се односе на потраживања привредних јединица при КПЗ-овима од КПЗ установа.

Препоручујемо министру и руководиоцима институција/установа правосуђа да обезбиједи да се:

- **корекција вриједности потраживања врши у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;**
- **класификација потраживања по основу учешћа у различитим пројектима врши на одговарајући економски код.**

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе су исказане у износу од 65.909.934 КМ, а односе се на дугорочне обавезе 5.854.197 КМ и краткорочне обавезе 60.055.737 КМ.

6.2.2.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 5.854.197 КМ и односе се на дугорочне финансијске обавезе и дугорочна резервисања и разграничења.

Дугорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 26.310 КМ и највећим дијелом (у износу од 21.692 КМ) се односе на обавезе КПЗ Бијељина из текућег пословања настале до 31.12.2002. г. а које нису измирене до 31.07.2007. г., те су конвертоване у обавезе по основу емитованих обвезница на основу Закона о утврђивању и начину измиривања унутрашњег дуга Републике Српске.

Дугорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 5.828.834 КМ и односе се на примљене донације (у износу од 5.484.806 КМ, у шта су укључене и донације привредним јединицама у износу од 126.609 КМ) чијом амортизацијом се врши признавање прихода (приходи по основу помоћи у природи) и расхода (по основу амортизације). Највећим дијелом примљене донације се односе на примљену донацију у опреми и средствима од Европске уније посредством Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине у 2015. г. у износу од 3.063.625 КМ исказану по припадајућим износима у оквиру појединачних институција.

На организационом коду ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево на овој позицији је исказана вриједност једног од објеката који се користи за обављање пољопривредне производње а чија се вриједност није налазила у финансијским извјештајима поменутог ПЈ (због ратних дејстава на овом подручју пословне књиге су биле изгубљене). Пописом је утврђено да објекат постоји и да се користи и 2011. г. је извршена његова процјена. Прихваћено је да рачуноводствени третман овог објекта буде као да се ради о донацији, што није у складу са параграфом 46. МРС-ЈС 3 - *Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке*. Како се у суштини ради о грешци из ранијег периода његово третирање као донираног средства није у складу са параграфима 47, 48, 51. и 54. МРС-ЈС 3 - *Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке*. Како садашња вриједност наведеног објекта износи 61.800 КМ за наведени износ је прецијењена позиција дугорочних резервисања и разграничења, док је за вриједност до сада признатих прихода по основу амортизације тог објекта прецијењена вриједност финансијског резултата.

Препоручујемо министру и руководиоцима институција/установа правосуђа да обезбиједи да се рачуноводствени третман накнадно признатог објекта прилагоди одредбама параграфа 46, 47, 48, 51. и 54. МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

6.2.2.2. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 60.055.737 КМ и састоје се од: краткорочних финансијских обавеза, обавеза за лична примања; обавеза из пословања; краткорочних резервисања и разграничења, осталих краткорочних обавеза и финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 23.984 КМ и односе се на обавезе по основу хартија од вриједности и обавезе по краткорочним зајмовима. Обавезе по краткорочним зајмовима су исказане у износу од 14.996 КМ и односе се на репрограмиране обавезе КПЗ Фоча према добављачу за набавку енергената за гријање.

Обавезе за лична примања односе се на обавезе Министарства и институција/установа правосуђа за бруто плате запослених за новембар и децембар 2016. г. у износу од укупно 13.302.684 КМ и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 3.486.831 КМ. Обавезе за бруто плате запослених за новембар 2016. г. су у највећем броју институција/установа правосуђа измирене почетком јануара 2017. г., док су обавезе за бруто плате запослених за децембар 2016. г. измирене почетком фебруара 2017. године. Од укупног износа обавеза за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених до краја фебруара 2017. г. измирене су обавезе у износу од 414.160 КМ. Неплаћени дио обавеза - које су пренесене као обавезе које би требале бити измирене на терет извршења буџета будућих обрачунских периода износи минимално 3.072.671 КМ.

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених које су настале у 2015. г. или раније у износу од 467.824 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година.

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 40.420.243 КМ и највећим дијелом (у износу од 40.412.830 КМ) се односе на обавезе из пословања у земљи. Највећи дио обавеза из пословања у земљи се односи на обавезе за примљене депозите у земљи у износу од 20.392.328 КМ. Поред наведеног на овој позицији се воде и обавезе према добављачима за набавку роба и услуга (12.860.827 КМ), обавезе према адвокатима, вјештацима и другим физичким лицима (1.890.234 КМ), обавезе по судским рјешењима (2.308.732 КМ) и сл. у укупном износу од 20.020.502 КМ. Обавезе из пословања у иностранству износе 7.413 КМ.

Обавезе за примљене депозите су исказане на фонду 02 а односе се на обавезе за примљене депозите странака у судским поступцима. У 2016. г. поменути депозити су улагани на депозитне рачуне у НЛБ Банци а.д. Бања Лука и Новој банци а.д. Бања Лука. Независном потврдом салда потраживања и обавеза (конфирмацијом салда) са поменутим банкама потврђено је стање на депозитним рачунима судова (основни, окружни привредни и окружни судови) у износу од укупно 6.038.053 КМ (у НЛБ Банци а.д. Бања Лука у износу од 5.333.228 КМ и Новој банци а.д. Бања Лука у износу од 704.825). Такође, конфирмацијом салда са Банком Српске а.д. Бања Лука - у стечају потврђено је стање на овим рачунима у износу од 14.354.275 КМ (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Независном потврдом салда обавеза (конфирмацијом салда) у институцијама/установама у којима је вршена ревизија за 2016. г. према добављачима на одабраним узорцима нису утврђена значајна одступања. Конфирмацијом салда обавеза свих институција/установа правосуђа са Поштама Српске а.д. Бања Лука утврђене су укупне разлике у износу од 341.008 КМ (у корист

Пошта Српске) од чега се на затезне камате односи износ од 337.067 КМ. Институције/установе правосуђа највећим дијелом не признају обрачунате затезне камате које Поште Српске обрачунавају на доспјела а неплаћена дуговања. Наведена неусаглашеност није образложена у Напоменама/образложењима уз збирне финансијске извјештаје, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Од укупног износа обавеза из пословања у земљи и иностранству (према добављачима за набавку роба и услуга, према адвокатима и вјештацима и слично - сем обавеза за примљене депозите у земљи) до краја фебруара 2017. г. измирене су обавезе у износу од 3.236.637 КМ. Неплаћени дио обавеза - које су пренесене као обавезе које би требале бити измирене на терет извршења буџета будућих обрачунских периода износи минимално 16.791.278 КМ.

На терет буџета 2016. г. измирене су обавезе из пословања у земљи и иностранству које су настале у 2015. г. или раније у износу од 8.044.663 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година.

Краткорочна резервисања и разграничења исказана су у укупном износу од 2.174.722 КМ и односе се на краткорочно разграничене расходе, краткорочно разграничене приходе и остала краткорочна разграничења.

Краткорочно разграничени расходи исказани су у износу од 355.915 КМ и највећим дијелом се налазе на организационим кодовима КПЗ Бијељина и КПЗ Источно Сарајево. КПЗ Бијељина је на овој позицији исказао обавезе према бившем Министарству одбране Републике Српске. Наведене обавезе су настале у периоду прије 2002. године. Како наведене обавезе нико не потражује (не постоје књиговодствене исправе које доказују актуелност ових обавеза, као ни могућност конфирмације салда са повјериоцем) КПЗ Бијељина се обраћао Министарству финансија са молбом за инструкцију како књиговодствено поступити у овом случају. До дана завршетка ревизије инструкција није достављена.

У КПЗ Источно Сарајево наведени краткорочно разграничени расходи се односе на расходе према различитим добављачима. Наведене обавезе су настале у периоду прије 2002. године. Не постоје књиговодствене исправе којима је могуће доказати актуелност ових обавеза, као ни могућност конфирмације салда са неким од повјерилаца. Поједини повјериоци са којима је било могуће извршити усаглашавање нису потврдили наведена потраживања.

У току 2016. г. на овој позицији је дошло до смањења обавеза, јер је на основу конфирмације салда потраживања и обавеза са сваким од добављача појединачно, као и на основу судских извода о престанку постојања неких од повјерилаца извршено искњижавање ових обавеза у корист прихода (на основу препоруке из ревизијског извјештаја за 2015. годину).

Краткорочно разграничени приходи исказани су у износу од 1.740.120 КМ и највећим дијелом се налазе на организационим кодовима: Окружног суда у Источном Сарајеву, Министарства, ПЈ „3. мај“ Бијељина и ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево.

Краткорочно разграничени приходи у Окружном суду у Источном Сарајеву односе се на улагања у зграду која је поменутом суду дата на коришћење. Наведена улагања су извршена у периоду прије 2010. г. из донаторских средстава. Како се ради о улагањима у грађевинске објекте који ће се користити у периоду дужем од једне године, наведена класификација таквих улагања није у складу са члановима 72. и 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и

фондова и важећим контним планом. По наведеном основу дугорочно разграничени приходи су потцијењени, док су краткорочно разграничени приходи прецијењени за износ од 1.161.309 КМ.

Краткорочно разграничени приходи у Министарству (исказани у износу од 376.976 КМ) се односе на фактуре испостављене Министарству правде Босне и Херцеговине и Влади Брчко дистрикта Босне и Херцеговине а које до краја 2016. г. нису биле наплаћене (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Краткорочно разграничени приходи у ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево и ПЈ „3. мај“ Бијељина (у укупном износу од 125.504 КМ) се односе на фактуре испостављене различитим купцима роба и услуга, а које до краја 2016. г. нису биле наплаћене.

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 23.216 КМ и највећим дијелом (у износу од 21.561 КМ) се налазе на организационом коду Окружног суда у Требињу. Ове обавезе се односе на различите обавезе настале у периоду прије 2002. године. Није извршена анализа и није прилагођен рачуноводствени третман ових обавеза, иако је у ревизијском извјештају за 2015. г. дата таква препорука.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти исказани су у износу од 624.057 КМ и највећим дијелом (у износу од 453.838 КМ) се односе на обавезе КПЗ-ова према њиховим привредним јединицама. Поред наведеног, на овој позицији исказане су и обавезе ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево према Министарству у износу од 95.671 КМ (ове обавезе су исказане на фонду 02), док се преостали износ односи на финансијске и обрачунске односе између осталих институција/установа из ресора Министарства.

Финансијски и обрачунски односи између КПЗ установа и њихових привредних јединица нису у потпуности међусобно усаглашени. Потраживања по основу финансијских и обрачунских односа у збирним финансијским извјештајима Министарства исказани су у износу од 612.049 КМ и у потпуности се односе на потраживања привредних јединица од КПЗ установа (тачка 6.2.1.2. извјештаја). Неслагања се јављају код КПЗ Бања Лука и ПЈ „Туњице“ Бања Лука у износу од 158.211 КМ (КПЗ Бања Лука је потцијенио своје обавезе за наведени износ). Такође, на позицији обавеза из пословања дате су и обавезе КПЗ Фоча према ПЈ „Дрина“ Фоча у износу од 337.549 КМ по основу дугова за осуђеничке накнаде, док су потраживања ПЈ „Дрина“ Фоча по овом основу (класификована као краткорочни зајмови, а не као финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица) исказана у износу од 470.732 КМ (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Поред наведеног, ПЈ „Привредник“ Источно Сарајево исказала је на овој позицији своје обавезе према Министарству у износу од 95.671 КМ. Наведене обавезе су настале у периоду прије 2010. г. а настале су по основу одредби Закона о извршењу кривичних санкција Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 64/01) који је у том периоду био на снази и којим је било прописано да привредне јединице обрачунавају порез на добит који уплаћују на рачун Министарства, као и 30% од остварене добити (чланови 76. и 81. наведеног закона). Министарство по наведеном основу није исказало потраживања по основу финансијских и обрачунских односа у својим финансијским извјештајима услед чега међусобна потраживања и обавезе Министарства и поменуте привредне јединице нису усаглашени.

На основу наведеног, укупан износ неусаглашених међусобних потраживања и обавеза Министарства, привредних јединица и КПЗ-ова износи 387.065 КМ, што такође није наведено у писаним образложењима уз финансијске извјештаје. Укупан

износ погрешне класификације међусобних потраживања и обавеза наведених институција/установа износи 337.549 КМ.

До краја фебруара 2017. г. ове обавезе су остале неизмирене у укупном износу од 450.978 КМ (односи се само на фонд 01).

На терет буџета 2016. г. извршена је исплата обавеза насталих по основу финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица истог нивоа власти у укупном износу од 565.893 КМ, а при томе нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година. Ради се о обавезама које су настале у 2015. г. или раније.

Укупна вриједност обавеза које се односе на 2015. г. или раније, а које су измирене на терет извршења буџета 2016. г. за све институције/установе правосуђа износи 9.078.381 КМ.

Од укупног износа краткорочних обавеза: за лична примања, из пословања (не укључујући и вриједност депозита на рачунима у банкама) и финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица (обавезе које захтијевају реалне одливе новчаних средстава) до краја фебруара 2017. г. Министарство и институције/установе правосуђа нису измириле обавезе у укупном износу од 20.314.927 КМ.

Обавезе у износу од 20.314.927 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препоручујемо министру и руководиоцима институција/установа правосуђа да обезбиједе да се:

- ***краткорочно разграничени приходи књижени у Окружном суду у Источном Сарајеву рекласификују на одговарајући економски код дугорочно разграничених прихода;***
- ***изврше усаглашавања међусобних потраживања и обавеза Министарства, казнено-поправних завода и привредних јединица, као и да се ти односи класификују на одговарајућу билансну позицију финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица.***

6.2.3. Властити извори

Властити извори су исказани у укупном износу од 28.891.807 КМ и састоје се од трајних извора средстава и резерви.

Трајни извори средстава исказани су у укупном износу од 27.947.373 КМ и највећим дијелом се односе на вриједност земљишта, књига у библиотекама које се не амортизују, умјетничких слика и слично. У односу на 2015. г. када је вриједност на овој позицији износила 16.235.435 КМ, највеће повећање се десило на трајним изворима КПЗ Источно Сарајево у износу од 11.671.236 КМ по основу одмјеравања и признавања вриједности земљишта којег КПЗ Источно Сарајево и ПЈ „Привредник“ користе за обављање своје дјелатности од дана свог оснивања. Такође, значајан износ повећања на овој позицији настао је по основу одмјеравања и признавања вриједности грађевинског земљишта у Бањој Луци на којем се налази објекат у којем су смјештени Виши привредни суд Бања Лука, Окружни привредни суд Бања Лука и дио просторија Министарства чија укупна вриједност износи 1.867.360 КМ (наведена промјене је укључена у корекцију упоредног податка на овој позицији - податак који се односи на 2015. г, док је сама промјена

извршена у 2016. години). Поменуте корекције у КПЗ Источно Сарајево нису у потпуности извршене у складу са процедуром исправке грешке из ранијих година наведене у МРС-ЈС 3 - *Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке*, односно нису извршене корекције упоредног податка на одговарајућем економском коду, као ни одговарајућа објеловања извршених корекција (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Поред наведеног, привредне јединице при КПЗ установама нису извршиле усклађивање вриједности исказаног капитала у судским рјешењима о регистрацији са вриједностима трајних извора средстава исказаних у финансијским извјештајима. У већини случајева вриједности наведене на позицији трајних извора средстава су исказане у складу са чланом 83. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, док вриједности капитала исказане у судским рјешењима или нису исказане или одговарају укупној вриједности имовине коју поједине привредне јединице користе.

Резерве су исказане у износу од 944.434 КМ и односе се на ревалоризационе резерве по основу процјене фер вриједности нефинансијске имовине. Највећи дио ових резерви налази се на организационом коду Основног суда у Дервенти у износу од 642.660 КМ, а настале су по основу процјене вриједности зграде суда у ранијим обрачунским периодима. У односу на 2015. г. повећање на овој позицији износи 222.753 КМ и највећим дијелом (у износу од 212.560 КМ) се односи такође на повећање по основу процјене вриједности грађевинског земљишта у посједу Основног суда у Приједору.

Препоручујемо министру и руководиоцима институцијама правосуђа да обезбиједи да се изврши усклађивање вриједности капитала исказаних у судским рјешењима са вриједностима трајних извора средстава наведених у финансијским извјештајима у складу са чланом 83. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.3. Ванбилансна евиденција

Укупна вриједност ванбилансне евиденције у збирним финансијским извјештајима Министарства на дан 31.12.2017. г. износи 1.686.050 КМ.

Ова вриједност највећим дијелом се односи на вриједност објекта лоцираног у Бањој Луци у којем су смјештени Републичко јавно тужилаштво и Окружно јавно тужилаштво Бања Лука и који је дат на коришћење поменутим институцијама. Објекат је у власништву Републике Српске, а књиговодствено се води код Републичке дирекције за обнову и изградњу као правног сљедбеника бившег Министарства одбране Републике Српске у чијем власништву је објекат раније био. Садашња вриједност тог објекта износи 1.581.399 КМ. Преостали износ евидентиран на ванбилансној евиденцији се највећим дијелом односи на вриједност новчаних средстава у власништву осуђених или притворених лица која казну затвора издржавају у некој од КПЗ установа, као и на садашњу вриједност основних средстава у закупу Окружног привредног суда у Бијељини.

6.4. Новчани токови

У Прегледу новчаних токова за 2016. г. приказани су токови готовине Агенције за управљање одузетом имовином, као и Републичког центра за истраживање рата, ратних злочина и тражења несталих лица - Тима за координацију активности истраживања ратних злочина и тражења несталих лица. У поменутом прегледу за

2015. г. били су садржани новчани токови само за поменућу агенцију, док су за 2016. г. укључени и новчани токови поменутог тима за координацију који је у тој години и добио посебан жиро-рачун.

Агенција за управљање одузетом имовином има жиро-рачун на који се уплаћују средства која се по завршеним судским поступцима уплаћују на јединствени рачун трезора. У току 2016. г. на том жиро-рачуну није било промета па тиме и у Прегледу новчаних токова поменуће агенције није било промјена. Промјене приказане у збирном Прегледу новчаних токова у потпуности се односе на новчане токове на жиро-рачуну Тим за координацију активности истраживања ратних злочина и тражења несталих лица.

Укупна вриједност готовине и готовинских еквивалената на почетку 2016. г. је износила 2.533 КМ, док је укупна вриједност готовине и готовинских еквивалената на крају поменутог периода износила 10.257 КМ. У току 2016. г. приливи готовине су у потпуности били из пословних активности, док су одливи највећим дијелом били такође из пословних активности и мањим дијелом из активности финансирања. Проведеном ревизијом нису утврђене неправилности у новчаним токовима приказаним у Прегледу новчаних токова Тима за координацију активности истраживања ратних злочина и тражења несталих лица.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу података Правобранилаштва Републике Српске и Министарства укупан број судских спорова који се воде против Министарства и институција које су у његовом ресору на дан 31.12.2016. г. је 675, док укупна вриједност тих спорова износи 12.839.735 КМ, без износа судских трошкова и затезних камата.

Највећи број судских спорова је по основу необрачунатих или неплаћених обавеза из радних односа. Такође, један дио судских спорова против различитих судова у Републици Српској настали су по основу неисплаћених накнада адвокатима/браниоцима и вјештацима у судским поступцима.

Поред наведеног, неки од судских спорова са највећим тужбеним захтјевима су слједећи: Сенфнер груп д.о.о. Травник је пред Привредним судом Бања Лука покренуо судски спор против између осталих и Министарства по основу изгубљене добити чија вриједност без судских трошкова и затезних камата износи 5.000.000 КМ; РК Боска а.д. Бања Лука је пред Привредним судом Бања Лука покренула судски спор против између осталих и Министарства по основу неоснованог богаћења чија вриједност без судских трошкова и затезних камата износи 2.000.000 КМ; Поште Републике Српске а.д. Бања Лука – судски спор против неких од институција из ресора Министарства чија вриједност износи 1.719.990 КМ и слично.

Укупан број судских спорова у којима су Министарство и институције које су у његовом ресору тужиоци на дан 31.12.2016. г. је 99, док укупна вриједност тих спорова износи 321.360 КМ, без износа судских трошкова и затезних камата.

Подаци о судским споровима једним дијелом су наведени у Напоменама/образложењима уз финансијске извјештаје. Није извршено раздвајање броја и вриједности спорова који се воде против Министарства и институција из ресора Министарства и оних које те институције воде против трећих лица. Такође, није извршена процјена исхода наведених спорова.

6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Напомене/образложења које су сачињене уз збирне финансијске извјештаје Министарства и институција из ресора Министарства, не пружају све релевантне

информације уз збирне финансијске извјештаје а које су наведене у члану 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Министарство је доставило свим институцијама упутство о сачињавању Напомена/образложења које је највећи број институција примијенило, док одређени број институција није поступио у складу са достављеним упутством. Од институција у којима је вршена ревизија и за које су издати ревизијски извјештаји за 2016. г. КПЗ Требиње није саставио поменуте Напомене/образложења у складу са чланом 57. поменутог правилника. На основу података наведених у Напоменама/образложењима уз збирне финансијске извјештаје од укупног броја институција из ресора Министарства код 12 институција поменуте Напомене/образложења нису потпуна, односно не садрже све информације наведене у члану 57. поменутог правилника. Препорука из претходне ревизије је дјелимично спроведена.

Препоручујемо министру и руководиоцима институцијама правосуђа да обезбиједи да се Напомене/образложења уз финансијске извјештаје састављају у складу са МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, како би пружиле све информације релевантне за разумијевање збирних финансијских извјештаја Министарства.

6.7. Догађаји након дана биланса

Окружни привредни суд у Бањој Луци је 04.04.2017. г. донио рјешење о отварању стечајног поступка над Банком Српске а.д. Бања Лука - у ликвидацији. Министарство финансија је 18.05.2017. г. поднијело пријаву потраживања у стечајну масу по основу затечених неисплаћених депозитних средстава у укупном износу од 24.900.328 КМ. Од наведеног износа на средства на депозитним рачунима судова односи се износ од укупно 14.547.811 КМ - средства на депозитним рачунима увећано за припадајућу камату (тачка 6.2.1.2. и 6.2.2.2. извјештаја).

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с.р.

Милена Шикман, с.р.

Драган Зјајић, с.р.

ЗБИРНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01. до 31.12.2016.

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (1/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ (I + II + III + IV + V)	0	25.200.044	4.957.475	117.519	0	1.326.587	31.601.625	31.625.263	25.200.044	31.601.625		100	0
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	23.828.804	707.104	0	0	1.346	24.537.254	24.778.929	23.828.804	24.537.254		100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	5.203	164.290	0	0	0	169.493	163.384	5.203	169.493		100	0
7212	Приходи од закупа и ренте		5.070	161.434				166.504	161.675	5.070	166.504		100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте		0	2.856				2.856	113	0	2.856		100	0
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове		133					133	1.596	133	133		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	19.965.075	500.562	0	0	0	20.465.637	20.665.947	19.965.075	20.465.637		100	0
7222	Судске накнаде и таксе		16.931.549					16.931.549	17.069.229	16.931.549	16.931.549		100	0
7224	Накнаде по разним основама		208.290					208.290	181.214	208.290	208.290		100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга		2.825.236	500.562				3.325.798	3.415.504	2.825.236	3.325.798		100	0
723	Новчане казне	0	2.950.936	0	0	0	0	2.950.936	2.936.926	2.950.936	2.950.936		100	0
7231	Новчане казне		2.950.936					2.950.936	2.936.926	2.950.936	2.950.936		100	0
729	Остали непорески приходи	0	907.590	42.252	0	0	1.346	951.188	1.012.672	907.590	951.188		100	0
7291	Остали непорески приходи		907.590	42.252			1.346	951.188	1.012.672	907.590	951.188		100	0
73	III ГРАНТОВИ	0	0	0	117.519	0	420.764	538.283	2.429.009	0	538.283		100	0
731	Грантови	0	0	0	117.519	0	420.764	538.283	2.429.009	0	538.283		100	0
7311	Грантови из иностранства		0	0	49.822		216.000	265.822	2.105.413	0	265.822		100	0
7312	Грантови из земље		0	0	67.697		204.764	272.461	323.596	0	272.461		100	0
77	IV ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	1.371.240	4.250.371	0	0	0	5.621.611	4.373.600	1.371.240	5.621.611		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	1.371.240	4.250.371	0	0	0	5.621.611	4.373.600	1.371.240	5.621.611		100	0
7711	Приходи од реализације залиха		0	3.726.826				3.726.826	2.839.609	0	3.726.826		100	0
7712	Корекција прихода за промјене вриједности залиха учинака		0	253.644				253.644	241.978	0	253.644		100	0
7713	Приходи од укидања резервисања по основу обавеза	0	3.512					3.512	0	3.512	3.512		100	0
7714	Финансијски приходи обрачунског карактера		0	1.690				1.690	4.522	0	1.690		100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине		58.198	30.547				88.745	20.032	58.198	88.745		100	0
7716	Добици од продаје имовине		380	27.450				27.830	14.537	380	27.830		100	0
7717	Помоћи у натури	0	968.061	23.836				991.897	666.532	968.061	991.897		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера	0	341.089	186.378				527.467	586.390	341.089	527.467		100	0
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	904.477	904.477	43.725	0	904.477		100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Напаз ревизије (фонд 01)	Напаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по напазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	904.477	904.477	43.725	0	904.477		100	0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти						904.477	904.477	43.725	0	904.477		100	0
	Б. П Р И М И Ц И (I + II + III)	0	160	17.657.237	0	0	0	17.657.397	17.031.042	160	17.657.397		100	0
81	I ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	160	3.382.538	0	0	0	3.382.698	3.022.264	160	3.382.698		100	0
811	Примици за произведену сталну имовину	0	160	0	0	0	0	160	3.758	160	160		100	0
8112	Примици за постројења и опрему		160					160	3.758	160	160		100	0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	0	0	4.064	0	0	0	4.064	0	0	4.064		100	0
8139	Примици за осталу непроизведену имовину		0	4.064				4.064	0	0	4.064		100	0
816	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	2.829.396	0	0	0	2.829.396	2.552.021	0	2.829.396		100	0
8161	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.		0	2.829.396				2.829.396	2.552.021	0	2.829.396		100	0
817	Примици по основу пореза на додату	0	0	549.078	0	0	0	549.078	466.485	0	549.078		100	0
8171	Примици по основу пореза на додату вриједност	0	0	549.078	0	0	0	549.078	466.485	0	549.078		100	0
91	II ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	183.907	0	0	0	183.907	180.582	0	183.907		100	0
911	Примици од финансијске имовине	0	0	183.907	0	0	0	183.907	180.582	0	183.907		100	0
9114	Примици од наплате датих зајмова		0	183.907				183.907	180.582	0	183.907		100	0
92	III ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	0	14.090.792	0	0	0	14.090.792	13.828.196	0	14.090.792		100	0
921	Примици од задужевања	0	0	14.090.792	0	0	0	14.090.792	13.828.196	0	14.090.792		100	0
9219	Примици од осталог задужевања		0	14.090.792				14.090.792	13.828.196	0	14.090.792		100	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	25.200.204	22.614.712	117.519	0	1.326.587	49.259.022	48.656.305	25.200.204	49.259.022		100	0
	В. Р А С Х О Д И (I + II + III + IV)	100.133.200	108.500.466	4.088.506	118.757	0	1.207.555	113.915.284	116.680.114	108.500.466	113.915.284	99	100	0
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	100.053.200	98.872.832	882.976	118.757	0	1.193.767	101.068.332	105.745.468	98.872.832	101.068.332	99	100	0
411	Расходи за лична примања	82.793.900	82.414.827	0	0	0	870.151	83.284.978	84.379.014	82.414.827	83.284.978	100	100	0
4111	Расходи за бруто плате	81.122.400	79.876.349				838.345	80.714.694	81.382.176	79.876.349	80.714.694	98	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	1.671.500	2.538.478				31.806	2.570.284	2.996.838	2.538.478	2.570.284	152	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	17.259.300	16.413.901	857.997	118.757	0	323.616	17.714.271	20.145.909	16.413.901	17.714.271	95	100	0
4121	Расходи по основу закупа	451.900	397.315	4.800	256			402.371	505.964	397.315	402.371	88	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	7.014.900	7.534.034	205.275			8.880	7.748.189	8.061.814	7.534.034	7.748.189	107	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	1.278.900	1.198.381	44.961			15.797	1.259.139	1.420.220	1.198.381	1.259.139	94	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	336.300	331.450	22.914				354.364	339.057	331.450	354.364	99	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	596.900	557.214	97.880			9.313	664.407	699.648	557.214	664.407	93	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	693.400	695.433	16.030	8.371		11.311	731.145	882.917	695.433	731.145	100	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	3.060.800	3.215.072	64.404	3.480		72.747	3.355.703	5.373.607	3.215.072	3.355.703	105	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	0	0	3.491				3.491	3.958	0	3.491		100	0
4129	Остали непоменути расходи	3.826.200	2.485.002	398.242	106.650		205.568	3.195.462	2.858.724	2.485.002	3.195.462	65	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)		4.104	24.979	0	0	0	29.083	7.545	4.104	29.083		100	0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи		0	5.243				5.243	842	0	5.243		100	0
4139	Расходи по основу затезних камата	0	4.104	19.736				23.840	6.703	4.104	23.840		100	0
415	Грантови	0	0	0	0	0	0	0	1.213.000	0	0			0
4152	б) Грантови у земљи							0	1.213.000	0	0			0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	0	40.000	0	0	0	0	40.000	0	40.000	40.000		100	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова		40.000					40.000	0	40.000	40.000		100	0
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	9.580.373	3.205.530	0	0	13.788	12.799.691	10.934.646	9.580.373	12.799.691		100	0
471	Расходи обрачунског карактера	0	9.580.373	3.205.530	0	0	13.788	12.799.691	10.934.646	9.580.373	12.799.691		100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		2.454.256	2.043.503			656	4.498.415	4.591.204	2.454.256	4.498.415		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		3.603.872	325.846				3.929.718	3.963.568	3.603.872	3.929.718		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		302.626	81.460				384.086	797.152	302.626	496.420		129	112.334
4716	Губици од продаје имовине			110				110	3.981	0	110		100	0
4717	Дате помоћи у природи		15.409	7.404				22.813	72.013	15.409	22.813		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера	0	3.204.210	747.207			13.132	3.964.549	1.506.728	3.204.210	3.852.215		97	-112.334
48	III ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	80.000	47.261	0	0	0	0	47.261	0	47.261	47.261	59	100	0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	80.000	47.261	0	0	0	0	47.261	0	47.261	47.261	59	100	0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	80.000	47.261					47.261	0	47.261	47.261	59	100	0
	IV БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА							0	0					0
	Г. ИЗДАЦИ (I + II + III)	3.167.200	3.409.671	10.602.646	0	0	926.490	14.938.807	17.492.524	12.488.052	24.017.188	394	161	9.078.381
51	I ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	3.167.200	3.181.014	2.135.142	0	0	926.490	6.242.646	6.503.700	3.181.014	6.242.646	100	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	659.200	771.029	270.308	0	0	925.834	1.967.171	1.816.435	771.029	1.967.171	117	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката		0	25.457				25.457	0	0	25.457		100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	225.000	261.094	150.162			904.477	1.315.733	1.166.816	261.094	1.315.733	116	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	433.200	502.031	82.859			21.357	606.247	623.989	502.031	606.247	116	100	0
5114	Издаци за инвестиционо одржавање опреме	1.000	954					954	0	954	954	95	100	0
5115	Издаци за биолошку имовину		0	11.830				11.830	25.630	0	11.830		100	0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину		6.950					6.950	0	6.950	6.950		100	0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	1.638	0	0	0	0	1.638	22.148	1.638	1.638		100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Напаз ревизије (фонд 01)	Напаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по напазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5137	Издаци за нематеријалну произведену имовину		1.638					1.638	22.148	1.638	1.638		100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	2.508.000	2.406.726	1.389.515	0	0	656	3.796.897	4.223.080	2.406.726	3.796.897	96	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	2.508.000	2.406.726	1.389.515			656	3.796.897	4.223.080	2.406.726	3.796.897	96	100	0
517	Издаци по основу пореза на додату вриједност	0	1.621	475.319	0	0	0	476.940	442.037	1.621	476.940		100	0
5171	Издаци по основу пореза на додату вриједност		1.621	475.319				476.940	442.037	1.621	476.940		100	0
61	II ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
62	III ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	228.657	8.467.504	0	0	0	8.696.161	10.988.824	9.307.038	17.774.542		204	9.078.381
621	Издаци за отплату дугова	0	228.657	8.467.504	0	0	0	8.696.161	10.988.824	9.307.038	17.774.542		204	9.078.381
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи		0	36.524				36.524	26.021	0	36.524		100	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	0	228.657	8.430.980	0	0	0	8.659.637	10.962.803	9.307.038	17.738.018		205	9.078.381
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	103.300.400	111.910.137	14.691.152	118.757	0	2.134.045	128.854.091	134.172.638	120.988.518	137.932.472	108	107	9.078.381

ЗБИРНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016.

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	181.825.409	68.245.049	113.580.360	101.582.095	115.101.375	101	1.521.015
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	180.703.639	68.112.997	112.590.642	100.553.510	114.111.657	101	1.521.015
011	Произведена стална имовина	147.853.215	68.018.433	79.834.782	79.926.620	79.834.782	100	0
0111	Зграде и објекти	118.641.769	46.030.141	72.611.628	72.007.132	72.611.628	100	0
0112	Постројења и опрема	28.567.778	21.719.799	6.847.979	7.508.413	6.847.979	100	0
0113	Биолошка имовина	172.852	23.379	149.473	173.880	149.473	100	0
0114	Инвестициона имовина	259.309	63.071	196.238	201.065	196.238	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	211.507	182.043	29.464	36.130	29.464	100	0
012	Драгоцјености	4.250	378	3.872	3.916	3.872	100	0
121	Драгоцјености	4.250	378	3.872	3.916	3.872	100	0
013	Непроизведена стална имовина	27.851.345	94.186	27.757.159	15.892.062	29.278.174	105	1.521.015
0131	Земљиште	27.707.115	1.369	27.705.746	15.814.152	29.226.761	105	1.521.015
0134	Нематеријална непроизведена имовина	144.230	92.817	51.413	77.910	51.413	100	0
014	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси	4.994.829	0	4.994.829	4.730.912	4.994.829	100	0
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	4.987.864	0	4.987.864	4.718.452	4.987.864	100	0
0142	Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима	6.965	0	6.965	12.460	6.965	100	0
02	II НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	1.121.770	132.052	989.718	1.028.585	989.718	100	0
021	Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања	28.650	0	28.650	28.650	28.650	100	0
0211	Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања	28.650	0	28.650	28.650	28.650	100	0
023	Залихе материјала, учинака и роба	1.063.889	108.186	955.703	990.239	955.703	100	0
0231	Залихе материјала	325.726	2.060	323.666	341.542	323.666	100	0
0232	Залихе недовршених учинака	249.063	-2.025	251.088	201.793	251.088	100	0
0233	Залихе довршених учинака	151.881	7.126	144.755	157.407	144.755	100	0
0234	Залихе робе	337.219	101.025	236.194	289.497	236.194	100	0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	29.231	23.866	5.365	9.696	5.365	100	0
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	29.231	23.866	5.365	9.696	5.365	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	6.394.112	3.084.588	3.309.524	5.040.997	3.309.524	100	0
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	41.690	0	41.690	61.058	41.690	100	0
111	1. Дугорочни пласмани (а до д)	41.690	0	41.690	61.058	41.690	100	0
1115	д) Дугорочни зајмови	41.690	0	41.690	61.058	41.690	100	0
12	II КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	6.352.422	3.084.588	3.267.834	4.979.939	3.267.834	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	23.866	0	23.866	79.412	23.866	100	0
1211	Благајна	23.866	0	23.866	79.412	23.866	100	0
122	Краткорочни пласмани	471.405	0	471.405	486.209	673	0	-470.732

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1224	г) Краткорочни зајмови	471.405	0	471.405	483.989	673	0	-470.732
1225	д) Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	0	0	0	2.220	0		0
123	Краткорочна потраживања	5.238.082	3.084.588	2.153.494	3.778.815	2.153.494	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	1.545.362	506.770	1.038.592	909.324	1.038.592	100	0
1232	Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе	113.701	0	113.701	2.796	4.100	4	-109.601
1233	Потраживања од запослених	38.746	24.226	14.520	11.529	14.520	100	0
1236	Потраживања за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе	660	0	660	660	660	100	0
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	21.649	0	21.649	15.118	21.649	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	3.517.964	2.553.592	964.372	2.839.388	1.073.973	111	109.601
127	Краткорочна разграничења	7.020	0	7.020	11.261	7.020	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи	3.193	0	3.193	6.788	3.193	100	0
1272	Краткорочно разграничени приходи	2.801	0	2.801	956	2.801	100	0
1279	Остала краткорочна разграничења	1.026	0	1.026	3.517	1.026	100	0
129	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	612.049	0	612.049	624.242	1.082.781	177	470.732
1292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	612.049	0	612.049	624.242	1.082.781	177	470.732
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	188.219.521	71.329.637	116.889.884	106.623.092	118.410.899	101	1.521.015

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ (I + II)	65.909.934	57.653.942	65.909.934	100	0
21	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	5.854.197	5.569.950	7.015.506	120	1.161.309
211	Дугорочне финансијске обавезе	26.310	4.618	26.310	100	0
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности	26.310	4.618	26.310	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	5.828.834	5.525.143	6.990.143	120	1.161.309
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	5.828.834	5.525.143	6.990.143	120	1.161.309
218	Остале дугорочне обавезе	-947	40.189	-947	100	0
2181	Остале дугорочне обавезе	-947	40.189	-947	100	0
22	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	60.055.737	52.083.992	58.894.428	98	-1.161.309
221	Краткорочне финансијске обавезе	23.984	9.134	23.984	100	0
2212	Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности	8.988	9.134	8.988	100	0
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима	14.996	0	14.996	100	0
222	Обавезе за лична примања	16.789.515	11.978.595	16.789.515	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	13.302.684	7.428.488	13.302.684	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	3.486.831	4.550.107	3.486.831	100	0
223	Обавезе из пословања	40.420.243	36.107.743	40.082.694	99	-337.549
2231	Обавезе из пословања у земљи	40.412.830	36.104.768	40.075.281	99	-337.549
2232	Обавезе из пословања у иностранству	7.413	2.975	7.413	100	0
224	Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове	0	23.965	0		0
2241	Обавезе за камате на хартије од вриједности	0	22.572	0		0
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	0	1.393	0		0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	0	47.268	0		0
2252	Обавезе за грантове		47.268	0		0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	2.174.722	3.123.220	1.013.413	47	-1.161.309
2271	Краткорочно разграничени расходи	355.915	370.173	355.915	100	0
2272	Краткорочно разграничени приходи	1.740.120	2.674.236	578.811	33	-1.161.309
2279	Остала краткорочна разграничења	78.687	78.811	78.687	100	0
228	Остале краткорочне обавезе	23.216	30.496	23.216	100	0
2281	Остале краткорочне обавезе	23.216	30.496	23.216	100	0
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	624.057	763.571	961.606	154	337.549

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	624.057	763.571	961.606	154	337.549
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	28.891.807	15.517.499	30.412.822	105	1.521.015
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	27.947.373	16.235.435	29.468.388	105	1.521.015
311	Трајни извори средстава	27.947.373	16.235.435	29.468.388	105	1.521.015
3111	Трајни извори средстава	27.947.373	16.235.435	29.468.388	105	1.521.015
32	РЕЗЕРВЕ	944.434	721.681	944.434	100	0
321	Резерве	944.434	721.681	944.434	100	0
3211	Резерве	944.434	721.681	944.434	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	0	-1.439.617	0		0
331	Финансијски резултат	0	-1.439.617	0		0
3311	Финансијски резултат ранијих година		-1.439.617			0
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.686.050	1.762.914	1.686.050	100	0
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.686.050	1.762.914	1.686.050	100	0