



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks:+387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva pravde Republike Srpske
za period 01.01 - 31.12.2016. godine**

Broj: RV005-17

Banja Luka, 19.06.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	11
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	13
	4. Nabavke	15
	5. Priprema i donošenje budžeta	17
	6. Zbirni finansijski izvještaji	19
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	19
	6.1.1. Prihodi i primici	19
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	22
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	28
	6.2.1. Imovina	28
	6.2.2. Obaveze.....	33
	6.2.3. Vlastiti izvori.....	38
	6.3. Vanbilansna evidencija	39
	6.4. Novčani tokovi.....	39
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	39
	6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	40
	6.7. Događaji nakon dana bilansa.....	40

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Pregled novčanih tokova i Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, zbirni finansijski izvještaji Ministarstva pravde Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova zbirne finansijske izvještaje Ministarstva pravde Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1. i 6.1.2.2. izvještaja:

U okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera na fondu 02 Privredna jedinica „Drina“ Foča je iskazala i rashode po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja od Kazneno-popravnog zavoda Foča za potraživanja koja su nastala u periodu prije 2002. godine, a koja do kraja 2016. godine nisu bila naplaćena. Time je pozicija ostalih rashoda obračunskog karaktera precijenjena, dok je pozicija rashoda po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine potcijenjena za iznos od 112.334 KM.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.4. i 6.2.2.2. izvještaja:

Institucije/ustanove pravosuđa nisu prilikom izmirenja obaveza nastalih u 2015. godini ili ranije u ukupnom iznosu od 9.078.381 KM iskazale izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom

14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Vrijednost zemljišta, a time i trajnih izvora sredstava, u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva pravde Republike Srpske potcijenjena je minimalno za iznos od 1.521.015 KM (odnosi se na procjene vrijednosti zemljišta čiji je vlasnik Republika Srpska, a koje koristi Kazneno-popravni zavod Foča i Kazneno-popravni zavod Trebinje). Neke od institucija u kojima nije vršena revizija za 2016. godinu nisu izvršile priznavanje vrijednosti zemljišta u svojim finansijskim izvještajima, iako su vlasnici ili korisnici tog zemljišta, usljed čega su navedene pozicije i u zbirnim finansijskim izvještajima potcijenjene. Revizijskim procedurama nije mogao biti utvrđen potpuni iznos za koji su navedene pozicije u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva pravde Republike Srpske potcijenjene.

Ispravkom uočene greške kao posljedica priznavanja vrijednosti zemljišta izvršena je korekcija vrijednosti pozicija zemljišta i trajnih izvora sredstava u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva pravde Republike Srpske za 2016. godinu u ukupnom iznosu od 11.671.236 KM (korekcija je izvršena u Kazneno-popravnom zavodu Istočno Sarajevo). Ispravka utvrđene greške nije u potpunosti urađena u skladu sa odredbama MRS-JS 3 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*, jer nisu izvršene prepravke početnih salda sredstava, neto imovine i trajnih izvora sredstava, kako je to navedeno u paragrafu 47. navedenog standarda, kao ni odgovarajuća objelodanjivanja greške iz prethodnog perioda navedena u paragrafu 54. pomenutog standarda.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Privredna jedinica „Drina“ Foča je svoja potraživanja po osnovu kratkoročnih zajmova datih Kazneno-popravnom zavodu Foča u iznosu od 470.732 KM klasifikovala kao kratkoročne zajmove. Takva klasifikacija ovih potraživanja nije u skladu sa članovima 69. i 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Navedena potraživanja su trebala biti klasifikovana u okviru pozicije finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica.

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana u iznosu od 109.601 KM predstavljaju potraživanja po osnovu plata za period od aprila do decembra 2016. godine koje se isplaćuju po osnovu učešća u određenim projektima za zaposlene koji su učestvovali u realizaciji tih projekata. Usljed pogrešne klasifikacije potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode su precijenjena, dok su ostala kratkoročna potraživanja potcijenjena za navedeni iznos. Navedeni iznos je evidentiran na organizacionom kodu Okružnog javnog tužilaštva Istočno Sarajevo.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Kratkoročno razgraničeni prihodi u iznosu od 1.161.309 KM se odnose na ulaganja u zgradu koja je Okružnom sudu u Istočnom Sarajevu data na korišćenje. Navedena ulaganja su izvršena iz donatorskih sredstava. Kako se radi o ulaganjima u građevinske objekte koji će se koristiti u periodu dužem od jedne godine takva klasifikacija navedenih ulaganja nije u skladu sa članovima 72. i 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i važećim kontnim planom. Po navedenom osnovu dugoročno razgraničeni prihodi su potcijenjeni, dok su kratkoročno razgraničeni prihodi precijenjeni za navedeni iznos.

U zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva pravde Republike Srpske na ekonomskom kodu obaveza iz poslovanja klasifikovane su i obaveze Kazneno-popravnog zavoda Foča prema Privrednoj jedinici „Drina“ Foča u iznosu od 337.549 KM po osnovu dugova za osuđeničke naknade. Usljed pogrešne klasifikacije obaveze iz poslovanja su precijenjene, dok su finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica potcijenjeni za navedeni iznos.

Ukupan iznos neusaglašenih međusobnih potraživanja i obaveza Ministarstva pravde Republike Srpske, privrednih jedinica i kazneno-popravnih zavoda iznosi 387.065 KM. Pomenuto neslaganje nije navedeno u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 6.1. i 6.1.2.2. izvještaja:

U okviru obračunskih rashoda evidentirani su tekući rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 3.722.839 KM (u šta je uključen i iznos od 538.008 KM koji se odnosi na privredne jedinice koje posluju pri kazneno-popravnim zavodima). Navedeni rashodi zahtijevaju odlive novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je to definisano u članu 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar i rukovodioci institucija/ustanova pravosuđa odgovorni su za pripremu i fer prezentaciju zbirnih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da zbirni finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 19.06.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva pravde Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1. i 6.1.2.2. izvještaja:

Institucije/ustanove pravosuđa su u 2016. godini stvorile obaveze veće od budžetom i kasnijim preraspodjelama odobrenih i raspoloživih sredstava minimalno za iznos od 3.722.839 KM (u šta je uključen i iznos od 538.008 KM koji se odnosi na privredne jedinice koje posluju pri kazneno-popravnim zavodima), što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Te obaveze se odnose na obaveze prema različitim dobavljačima za nabavku roba i usluga u iznosu od 3.092.789 KM, kao i na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 630.050 KM.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2 izvještaja:

Obaveze u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva pravde Republike Srpske u iznosu od 20.314.927 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju zbirnih finansijskih izvještaja, ministar u Ministarstvu pravde Republike Srpske i rukovodioci institucija/ustanova pravosuđa su takođe odgovorni da osiguraju da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o zbirnim finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske

transakcije i informacije iskazane u zbirnim finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva pravde Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva pravde Republike Srpske.

Banja Luka, 19.06.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija/ustanova pravosuđa da obezbijede da se:

- 1) organizovanje i provođenje popisa imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) prihodi od zakupa i rente u privrednim jedinicama klasifikuju na odgovarajući ekonomski kod;
- 3) u privrednim jedinicama izvrši ujednačavanje računovodstvenog tretmana zaliha i sa njima povezanih prihoda;
- 4) rashodi po osnovu zateznih kamata klasifikuju na odgovarajući konto zateznih kamata u zemlji;
- 5) klasifikovanje različitih vrsta rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga vrši u skladu sa članom 50. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, kao i da se rashodi po osnovu ekstradicije osuđenih lica klasifikuju na odgovarajuću poziciju ostalih nepomenutih rashoda;
- 6) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 7) u okviru odgovarajuće pozicije u finansijskim izvještajima izvrši priznavanje vrijednosti naoružanja koje se nalazi u posjedu pojedinih institucija/ustanova;
- 8) vrijednost biološke imovine klasifikuje na odgovarajući konto i da se odmjeravanje vrši po fer vrijednosti u skladu sa članom 28. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 9) klasifikacija korekcije vrijednosti pojedinih vrsta imovine vrši na odgovarajućim ekonomskim kodovima;
- 10) izvrši odmjeravanje i priznavanje vrijednosti zemljišta za koje je utvrđeno pravo vlasništva nesporno i koje se koristi od strane institucije/ustanove iz resora Ministarstva pravde Republike Srpske;
- 11) u finansijskim izvještajima privrednih jedinica vrši priznavanje vrijednosti zaliha žitarica i ulaganja izvršenih u postupku njihove proizvodnje;
- 12) korekcija vrijednosti potraživanja vrši u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 13) klasifikacija potraživanja po osnovu učešća u različitim projektima vrši na odgovarajući ekonomski kod;
- 14) računovodstveni tretman naknadno priznatog objekta prilagodi odredbama paragrafa 46, 47, 48, 51. i 54. MRS-JS 3 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*;

- 15) kratkoročno razgraničeni prihodi knjiženi u Okružnom sudu u Istočnom Sarajevu reklasifikuju na odgovarajući ekonomski kod dugoročno razgraničenih prihoda;
- 16) izvrše usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza Ministarstva pravde Republike Srpske, kazneno-popravnih zavoda i privrednih jedinica, kao i da se ti odnosi klasifikuju na odgovarajuću bilansnu poziciju finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica;
- 17) izvrši usklađivanje vrijednosti kapitala iskazanih u sudskim rješenjima sa vrijednostima trajnih izvora sredstava navedenim u finansijskim izvještajima u skladu sa članom 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 18) Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa MRS-JS 1 - *Prezentacija finansijskih izvještaja* i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, kako bi pružile sve informacije relevantne za razumijevanje zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija/ustanova pravosuđa da obezbijede da se:

- 1) zapošljavanje vrši u skladu sa relevantnim zakonskim propisima;
- 2) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama, kao i pratećih podzakonskih akata.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi prilikom provođenja revizije usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2016. godinu;
- Zakon o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa Republike Srpske;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske;
- Zakon o radu;
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za oblast pravosuđa;
- Posebni kolektivni ugovor za radnike zaposlene u organima uprave;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo pravde Republike Srpske (u nastavku: Ministarstvo) je republički organ uprave osnovan u skladu sa članom 17. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 118/08,11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16). Osnivanje, organizaciju i djelokrug rada pojedinih institucija/ustanova pravosuđa bliže regulišu zakoni iz svake konkretne oblasti za koju je Ministarstvo zaduženo.

Sa stanovišta budžetske potrošnje, Ministarstvo predstavlja složenu ekonomsku cjelinu koju, pored samog Ministarstva, čine i institucije ili ustanove:

- sudovi (Vrhovni sud Republike Srpske, 5 okružnih sudova, 20 osnovnih sudova, Viši privredni sud i 5 okružnih privrednih sudova),
- tužilaštva (Republičko javno tužilaštvo, 5 okružnih javnih tužilaštava i Republičko javno tužilaštvo - Posebno odjeljenje za suzbijanje korupcije, organizovanog i najtežih oblika privrednog kriminala),
- Pravobranilaštvo Republike Srpske,
- Sudska policija Republike Srpske,
- 6 kazneno-popravnih zavoda (u nastavku: KPZ),
- Centar za edukaciju sudija i javnih tužilaca u Republici Srpskoj,
- Republički centar za istraživanje rata, ratnih zločina i traženje nestalih lica,
- Centar za pružanje besplatne pravne pomoći i
- Agencija za upravljanje oduzetom imovinom.

Poslovanje Ministarstva i institucija/ustanova u njegovoj nadležnosti se obavlja preko jedinstvenog računa trezora i finansijske transakcije su u cjelosti u sastavu glavne knjige trezora. Od 01.01.2014. g. finansijsko poslovanje privrednih jedinica pri KPZ ustanovama vrši se preko računa posebnih namjena u okviru sistema jedinstvenog računa trezora u skladu sa Naredbom ministra finansija o ukidanju transakcionih računa privrednih jedinica pri kazneno-popravnim zavodima od 30.12.2013. godine. U skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske (u nastavku: Ministarstvo finansija) od 01.01.2014. g. ukinuti su depozitni računi osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova kod banaka i Ministarstvo finansija je otvorilo račune posebnih namjena – depozitne račune osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova kod Banke Srpske a.d. Banja Luka.

S obzirom na pokrenuti postupak likvidacije, a nakon toga i stečajni postupak u Banci Srpske a.d. Banja Luka sva novčana sredstva koja su bila na depozitnim računima na dan 16.11.2015. g. su blokirana. Nakon uvođenja privremene uprave u Banku Srpske a.d. Banja Luka, Ministarstvo je 25.11.2015. g. dostavilo obavještenje svim sudovima da je Ministarstvo finansija otvorilo nove račune posebnih namjena - depozitne račune za osnovne, okružne i okružne privredne sudove u NLB banci a.d. Banja Luka i Novoj banci a.d. Banja Luka.

Predmet revizije su zbirni finansijski izvještaji Ministarstva, sačinjeni na osnovu evidentiranih transakcija u okviru i van glavne knjige trezora na fondovima 01, 02 , 03 i 05.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske uradila je pojedinačne revizijske izvještaje za: KPZ Banja Luka, KPZ Bijeljina, KPZ Istočno Sarajevo, KPZ Doboj, KPZ Foča i KPZ Trebinje. Pored institucija/ustanova koje su pojedinačno revidirane, izvršen je i pregled transakcija za sedam institucija/ustanova koje su odabrane u uzorak prilikom provođenja revizije zbirnih finansijskim izvještaja Ministarstva. To su

sljedeće institucije/ustanove: Ministarstvo, Privredna jedinica (u nastavku PJ) „Tunjice“ Banja Luka, PJ „3. maj“ Bijeljina, PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo, PJ „Spreča“ Doboj, PJ „Drina“ Foča i PJ „Pudarica“ Trebinje za koje nisu izdati pojedinačni revizijski izvještaji. Za sedam institucija: Osnovni sud Derвента, Osnovni sud Prijedor, Okružni sud Banja Luka, Okružni sud Doboj, Okružni privredni sud Banja Luka, Okružni privredni sud Istočno Sarajevo i Centar za pružanje besplatne pravne pomoći je vršeno ispitivanje provođenja preporuka navedenih u izvještaju o provedenoj reviziji za 2015. godinu. Za utvrđene materijalno značajne nepravilnosti date su kvalifikacije koje su kao značajne preuzete u revizijski izvještaj zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva, a date preporuke navedenim institucijama neće se ponavljati u ovom revizijskom izvještaju.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic slovima.

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

U izvještaju o reviziji zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. g. dato je ukupno 11 preporuka, šest preporuka koje su se odnosile na otklanjanje nepravilnosti koje su od uticaja na finansijske izvještaje i pet preporuka za usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom. Ministarstvo je dostavilo dokumenta Mjere za usvajanje preporuka i Plan realizacije preporuka po revizijskom izvještaju zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske, kao i dokumentaciju koja dokazuje preduzete aktivnosti na sprovođenju datih preporuka. Na osnovu izvršenih provjera otklanjanja nepravilnosti po osnovu datih preporuka utvrđeno je da su tri preporuke u potpunosti provedene, šest preporuka je djelimično provedeno, odnosno da su preduzete određene aktivnosti da se date preporuke provedu i da je jedna preporuka ostala neprovedena.

Preporuke vezane za finansijske izvještaje:

1. Da se popis imovine i obaveza organizuje i izvrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuka je provedena u onim institucijama kojima je u prethodnom revizijskom izvještaju preporuka bila upućena (KPZ Doboj i Ministarstvo). Međutim, u KPZ Trebinje, KPZ Banja Luka, PJ „Spreča“ Doboj i PJ „Tunjice“ Banja Luka popis imovine i obaveza za obračunski period 2016. g. nije organizovan i izvršen u skladu sa pomenutim pravilnikom za šta su nove preporuke date u pojedinačnim revizijskim izvještajima za ustanove u kojima je revizija provedena.

2. Da se vrši obračun amortizacije za nematerijalnu neproizvedenu imovinu.

Okružni sud u Banjaluci, kome je preporuka prvenstveno bila upućena, ispunio je navedenu preporuku. U ostalim ustanovama u kojima je provedena revizija za 2016. g. nije utvrđena slična greška.

3. Da se riješe imovinsko-pravni odnosi i da se izvrši ispravno evidentiranje vrijednosti objekata, odnosno njihov prenos sa sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi.

Navedena preporuka upućena je prvenstveno Osnovnom sudu, Okružnom sudu i Okružnom javnom tužilaštvu u Bijeljini i KPZ Bijeljina i do februara 2017. g. nije bila provedena, iako su preduzeti određeni postupci da se imovinsko-pravni odnosi riješe. Objekat novog zatvora u Bijeljini do kraja 2016. g. nije bio završen i nije moguće predvidjeti rok njegovog završetka. Vrijednost do sada izvršenih ulaganja u pomenuti objekat se na kraju 2016. g. vodi kao zgrade i objekti u pripremi. Momentom završetka i

početka korišćenja tog objekta za svrhe za koje je i namijenjen trebao bi i računovodstveni tretman tog ulaganja biti promijenjen.

4. Da se izvrše analize obaveza iz 2001. i 2002. g. koje se odnose na doprinose za lična primanja i obaveze prema dobavljačima i izvrši pravilan knjigovodstveni tretman tih obaveza.

Do kraja februara 2017. g. ova preporuka nije bila u potpunosti provedena. Neke od institucija (Osnovni sud u Derventi, Osnovni sud u Kotor Varoši) su izvršile analize i u njihovom slučaju otpis navedenih obaveza, KPZ Foča i KPZ Bijeljina su izvršili analizu i usaglašavanje vrijednosti ovih obaveza na dan 31.12.2016. g. uz djelimičan otpis ovih obaveza, dok ostale institucije koje u svojim finansijskim izvještajima imaju te obaveze nisu postupile po datoj preporuci. Od ostalih ustanova u kojima je u 2016. g. vršena revizija KPZ Istočno Sarajevo nije postupio po datoj preporuci.

5. Da se obezbijede ukupni podaci o sudskim sporovima u toku i izvrše objelodanjivanja potencijalnih obaveza u skladu sa MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 129 d) i MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 100).

Podaci o sudskim sporovima, zajedno sa procjenom njihove vrijednosti i ishoda za sve institucije u resoru Ministarstva na dan 31.12.2016. g. nisu u potpunosti obezbijeđeni. Nije izvršeno ni potpuno objelodanjivanje informacija o sporovima, kao ni vrijednosti potencijalnih obaveza po tom osnovu (tačka 6.5 izvještaja).

6. Da se u Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, kako bi pružile sve informacije relevantne za razumijevanje zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva pravde Republike Srpske.

Većina institucija/ustanova iz resora Ministarstva na koje se odnosila ova preporuka za 2015. g., kao i u onim institucijama/ustanovama u kojima je provođena revizija za 2016. g. su sastavili Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje u kojima su date sve informacije navedene u članu 57. pomenutog pravilnika. Od institucija u kojima je vršena revizija za 2016. g. KPZ Trebinje nije u potpunosti postupio u skladu sa datom preporukom. Pisana obrazloženja uz zbirne finansijske izvještaje Ministarstva nisu sastavljene u potpunosti u skladu sa članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 16/11 i 126/11) – tačka 6.6 izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja:

1. Donošenje pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim će se definisati sistem internih kontrola u skladu sa COSO modelom i internih akata o poklonima i reprezentaciji.

Preporuka se prvenstveno odnosila na Osnovni sud i Okružni privredni sud u Banjaluci, KPZ Doboj i Ministarstvo i u potpunosti je sprovedena.

2. Donošenje odluke o odobrenju upotrebe službenih mobilnih telefona i naknadi troškova za njihovo korišćenje.

Preporuka se prvenstveno odnosila na KPZ Doboj i u toku 2016. g. u potpunosti je sprovedena.

3. da se zapošljavanje na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 50. stavom 3. Zakona o državnim službenicima.

4. da se zapošljavanje pripravnika vrši uz sprovođenje procedure javnog konkursa u skladu sa članom 62. stav 2. Zakona o državnim službenicima.

Prethodne dvije preporuke su se u 2015. g. odnosile na Centar za pružanje besplatne pravne pomoći i na Osnovni sud u Banjaluci. U toku 2016. g. u Centru za pružanje besplatne pravne pomoći nije bilo zapošljavanja na određeno vrijeme niti prijema radi obavljanja pripravnčkog staža. Osnovni sud u Banjaluci je u toku 2016. g. raspisivao javne konkurse za prijem ukupno 53 radnika u radni odnos na određeno ili neodređeno vrijeme. Na osnovu prezentovanih podataka od strane pomenutih institucija pored navedenog broja primljenih radnika u Osnovnom sudu u Banjaluci u toku 2016. g. nije bilo drugih prijema u radni odnos. Od ustanova čiji su finansijski izvještaji za 2016. g. revidirani u KPZ Bijeljina izvršeno je zapošljavanje tri radnika iako uslovi za zasnivanje radnog odnosa navedeni u članu 23. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija nisu bili ispunjeni.

5. dosljedno provođenje procedura javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Ova preporuka je djelimično sprovedena. Od ustanova za koje je u 2016. g. vršena revizija u KPZ Trebinje nije u potpunosti poštovan Zakon o javnim nabavkama. U ostalim revidiranim ustanovama, uključujući i subjekte revizije za koje nisu izdavani pojedinačni revizijski izvještaji, nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti prilikom provođenja postupaka javnih nabavki.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Ministarstvo pravde predstavlja ministar, koji je odgovoran za rad i materijalno-finansijsko poslovanje Ministarstva. Za rad i funkcionisanje institucija pravosuđa odgovorni su rukovodioci institucija. Organizacija institucija je definisana pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, na koje Ministarstvo daje saglasnost. U nadležnosti Ministarstva su institucije/ustanove koje poslovanje obavljaju uz različite nadležnosti iz oblasti pravosuđa sa ukupno 3.032 zaposlenih (52 institucije čiji finansijski izvještaji čine zbirne finansijske izvještaje Ministarstva, dok je na kraju 2016. g. bila 51 samostalna institucija – Specijalno tužilaštvo je u toku 2016. g. reorganizovano u Posebno odjeljenje Republičkog tužilaštva za suzbijanje korupcije, organizovanog i najtežih oblika privrednog kriminala).

Ministarstvo vrši nadzor i prati primjenu zakona i drugih propisa koji se odnose na organizaciju i poslovanje pravosudnih institucija. Upravljanje sredstvima odobrenog budžeta je u nadležnosti pojedinačnih institucija. Poslove internog revizora u Ministarstvu obavlja jedna osoba koja je pored poslova interne revizije zadužena i za organizovanje i provođenje postupaka javnih nabavki. Takav način organizovanja interne revizije nije u skladu sa članom 20. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 91/16). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu pravde sistematizovano je mjesto internog revizora, ali ne i posebno mjesto referenta za javne nabavke.

Ministarstvo nema dovoljno kapaciteta da provodi nadzor nad internim kontrolama svih institucija jer je u Ministarstvu zaposlen jedan interni revizor. Većina pojedinačnih institucija nemaju uspostavljenu funkciju interne revizije, mada neke ispunjavaju kriterijume za to (pojedini KPZ-ovi i veći sudovi). Imajući u vidu veličinu Ministarstva, broj institucija u njegovom resoru, složenost poslovanja, te da je u samom Ministarstvu angažovan samo jedan interni revizor, a pojedine institucije nemaju sistematizovano ili popunjeno radno mjesto internog revizora (npr. u KPZ Banja Luka i KPZ Foča kontrole

vrše interni kontrolori), uspostavljeni sistem internih kontrola nije adekvatan i ne može u potpunosti osigurati poslovanje i finansijsko izvještavanje uz prihvatljiv nivo rizika.

Uočeni su nedostaci sistema internih kontrola u uzorkovanim institucijama koji se odnose na sljedeće:

- u KPZ Bijeljina su radni odnos na neodređeno vrijeme zasnovala tri radnika. Radi se o zaposlenima koji su u toku 2014. g. stupili u radni odnos na određeno vrijeme i kojima je takav radni odnos više puta produžavan u trajanju od po šest mjeseci, zbog povećanog obima posla. Nakon isteka perioda od dvije godine uz stalno produženje radnog odnosa na određeno vrijeme pomenuti radnici su zasnovali radni odnos na neodređeno vrijeme. Takođe, u toku 2016. g. zasnovan je radni odnos na određeno vrijeme sa četiri radnika bez raspisivanja javnog konkursa, od čega je radni odnos sa dva radnika trajao duže od šest mjeseci. Članom 23. stav (2) Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 12/10, 117/11, 98/13 i 44/16) je definisano da radni odnos na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog konkursa može biti zasnovan najduže za period do šest mjeseci;
- KPZ Trebinje je u radni odnos na neodređeno vrijeme primio dva radnika bez raspisivanja javnog konkursa. Ti radnici su prije zaključenja ugovora o radu na neodređeno vrijeme imali zaključene ugovore o radu na određeno vrijeme u trajanju od po šest mjeseci. Navedenim radnicima je takav radni odnos više puta produžavan, da bi nakon isteka perioda od dvije godine neprekidnog rada uz stalno produženje radnog odnosa na određeno vrijeme sa tim radnicima bio zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme. Takav način zasnivanja radnog odnosa na neodređeno vrijeme nije u skladu sa članom 23. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske;
- KPZ Foča je sa tri lica zaključio ugovore o obavljanju volonterskog rada. Za te radnike nisu obračunati doprinosi na zdravstveno i na penzijsko i invalidsko osiguranje, što nije u skladu sa članom 4. stav (1), tačka č) i stav (4); članom 6. stav (1), tačka l); članom 8. stav (2) i članom 10. tačka t) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 116/12 i 103/15);
- KPZ Foča i KPZ Banja Luka u svom sastavu nemaju sistematizovane jedinice interne revizije niti popunjeno mjesto internog revizora, iako imaju ispunjen bar jedan od potrebnih kriterijuma navedenih u članu 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- nakon provedenog popisa imovine i obaveza u KPZ Trebinje sa stanjem na dan 31.12.2016. g. komisija za popis nije sastavila izvještaj o izvršenom popisu, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) pod 8) i članom 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16);
- rješenjem o imenovanju komisije za popis u KPZ Banja Luka imenovana su lica koja vode evidencije o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa, što nije u skladu sa članom 14. stav 1. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- postupci javnih nabavki koji su obuhvaćeni revizijom u uzorkovanim institucijama nisu u potpunosti usklađeni sa propisanim procedurama Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14).

Interne kontrole koje su se primjenjivale u Ministarstvu i u institucijama u kojima je vršena revizija za 2016. g. nisu u potpunosti ugrađene u sve segmente poslovanja i njihovo funkcionisanje nije u potpunosti obezbijedilo finansijsko izvještavanje bez

grešaka i nepravilnosti, kao ni potpunu usklađenost poslovanja sa ključnim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija/ustanova pravosuđa da obezbijede da se:

- **zapošljavanje vrši u skladu sa relevantnim zakonskim propisima;**
- **organizovanje i provođenje popisa imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Institucije/ustanove pravosuđa u nadležnosti Ministarstva samostalno planiraju i provode postupke javnih nabavki roba, usluga i radova. Ukupno na nivou svih institucija/ustanova pravosuđa za 2016. g. planirana vrijednost nabavki iznosi 7.165.998 KM, dok je ukupna ugovorena vrijednost nabavki 6.243.808 KM (iznosi su bez poreza na dodatu vrijednost - u nastavku PDV). Provedeno je ukupno 857 postupaka (od toga dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja, 15 otvorenih, 151 konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda, 679 direktnih sporazuma i devet postupaka nabavki usluga iz aneksa 2 dio B zakona).

Izvršena je revizija 235 postupaka javnih nabavki roba i usluga provedenih u Ministarstvu, KPZ ustanovama, kao i u privrednim jedinicama pri KPZ ustanovama. Ukupna vrijednost revidiranih postupaka iznosi 4.443.698 KM (ili 71% od vrijednosti ukupno ugovorenih postupaka na nivou zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva). Struktura navedenog broja revidiranih postupaka obuhvata: dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja, 12 otvorenih, 69 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda i 152 direktna sporazuma.

Uočene nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama i pratećim podzakonskim aktima opisane su u nastavku.

Prilikom provođenja postupaka nabavki pregovaračkim postupkom nisu objavljene informacije o pregovaračkom postupku bez objave obavještenja na veb stranici ugovornog organa, što nije u skladu sa članom 28. stav (4) zakona (PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo).

Prilikom provođenja postupaka nabavki otvorenim postupkom uočene su sljedeće nepravilnosti:

- nisu objavljivani osnovni elementi ugovora na veb stranici ugovornog organa na propisanom obrascu Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine (u nastavku: Agencija), što nije u skladu sa članom 75. stav 2. zakona (KPZ Foča i PJ „Drina“ Foča);
- u postupku nabavke u kojem je dostavljena jedna ponuda, ugovor je zaključen nakon isteka roka od 10 dana, što nije u skladu sa članom 98. stav 2. tačka a) zakona (PJ „Drina“ Foča);
- nisu sastavljani zapisnici o zaprimanju ponuda, što nije u skladu sa članom 15. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, br. 90/14 i 20/15), niti je odluka o izboru objavljena na veb stranici ugovornog organa, što nije u skladu sa članom 70. stav 6. zakona (PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo);
- u jednom postupku nisu sastavljene izjave o nepristrasnosti članova komisije, što nije u skladu sa članom 7. stav 4. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 103/14) (KPZ Foča).

Prilikom provođenja postupaka nabavki konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda uočene su sljedeće nepravilnosti:

- u određenim postupcima nabavki nisu objavljene odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača na veb stranici ugovornog organa, što nije u skladu sa članom 70. stav 6. zakona (KPZ Bijeljina i PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo);
- izvještaji o provedenim postupcima nabavki nisu dostavljani Agenciji, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) zakona (KPZ Trebinje, PJ „3. maj“ Bijeljina i PJ „Pudarica“ Trebinje);
- nisu objavljivani osnovni elementi ugovora na veb stranici ugovornog organa na propisanom obrascu Agencije, što nije u skladu sa članom 75. stav 2. zakona (KPZ Foča i PJ „Drina“ Foča);
- u postupku nabavke toplovodnih aparata za plinsko grijanje nije donesena odluka o pokretanju postupka i nije upućen zahtjev za dostavljanje ponude na minimalno tri adrese, što nije u skladu sa članovima 18. stav 1. i 88. stav 1. zakona (PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo);
- u postupku nabavke hrane i srodnih proizvoda za potrebe kantine nije upućen zahtjev za dostavljanje ponuda na minimalno tri adrese, što nije u skladu sa članom 88. stav (1) zakona (KPZ Trebinje);
- nisu objavljivana obavještenja o nabavci na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 88. stav (1) zakona (KPZ Trebinje i PJ „Pudarica“ Trebinje);
- u određenim postupcima nabavki u kojim je dostavljena samo jedna prihvatljiva ponuda, ugovori su zaključeni nakon isteka roka od 10 dana od dana dostavljanja odluke, što nije u skladu članom 89. stav 3. zakona (Ministarstvo, KPZ Bijeljina, KPZ I. Sarajevo, KPZ Foča, KPZ Trebinje, PJ „3. maj“ Bijeljina, PJ „Drina“ Foča i PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo);
- u određenim postupcima nabavki, u kojim nije bilo žalbi na odluke o izboru, ugovori nisu zaključeni u roku od 10 dana od dana obavještenja učesnika o izboru najpovoljnijeg ponuđača, što nije u skladu sa članom 98. stav 5. zakona (Ministarstvo, KPZ Bijeljina, KPZ I. Sarajevo, KPZ Foča, KPZ Trebinje, PJ „Drina“ Foča, PJ „3. maj“ Bijeljina i PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo);
- nije korišćen jedinstveni rječnik javnih nabavki (u nastavku: JRJN), niti je u obavještenju o nabavci navedena brojčana oznaka JRJN koja odgovara predmetu nabavke, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Odluke o korišćenju JRJN („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 54/15) (KPZ Trebinje i PJ „Pudarica“ Trebinje);
- nije donesen Poslovnik o radu komisije, što nije u skladu sa članom 9. stav 2. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije (KPZ Trebinje i PJ „Pudarica“ Trebinje);
- nisu sastavljane ili potpisivane izjave o nepristrasnosti i povjerljivosti te nepostojanju sukoba interesa članova komisije, što nije u skladu sa članom 7. stav (4) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije (KPZ Trebinje i PJ „Pudarica“ Trebinje);
- nije sačinjavan zapisnik o zaprimanju ponuda, što nije u skladu sa članom 15. Uputstva o načinu pripreme tenderske dokumentacije i ponuda (PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo);
- Ministarstvo nije provodilo postupke javnih nabavki za usluge popravke i održavanja službenih vozila za 2016. g. iako je po tom osnovu utrošeno ukupno 14.572 KM.

Prilikom provođenja postupaka nabavki direktnim sporazumom uočene su sljedeće nepravilnosti:

- pod jednom oznakom iz JRJN provedeno je pet direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 22.015 KM, što nije u skladu sa članovima 15. stav 6. i 87. stav (3) zakona (PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo);
- Agenciji nisu dostavljani izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 75. stav 1. zakona (Ministarstvo, KPZ Bijeljina, KPZ Trebinje, PJ „3. maj“ Bijeljina i PJ „Pudarica“ Trebinje);
- za nabavku usluga popravke i održavanja vozila za 2016. g. nije poštovan vrijednosni razred za primjenu provedenog postupka nabavke naveden u članu 87. stav (3) zakona (KPZ Trebinje);
- nisu korišćene oznake iz JRJN, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Odluke o korišćenju JRJN (KPZ Trebinje i PJ „Pudarica“ Trebinje);
- PJ „Pudarica“ Trebinje nije donijela interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma, što nije u skladu sa članom 90. zakona; niti je zaključivala ugovore sa dobavljačima za neke od nabavki, što nije u skladu sa članom 7. tačka b) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 90/14).

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija/ustanova pravosuđa da obezbijede da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama, kao i pratećih podzakonskih akata.

5. Priprema i donošenje budžeta

Institucije/ustanove pravosuđa, uključujući i Ministarstvo, su u zakonskom roku prema instrukciji broj 1 dostavile budžetski zahtjev sa osnovnim obrazloženjima za planiranim sredstvima. U skladu sa članom 24. stav 2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) Ministarstvo je sačinilo zbirni budžetski zahtjev za 2016. g. za institucije/ustanove pravosuđa, uključujući i Ministarstvo u iznosu od 144.174.100 KM (sredstva budžeta 132.442.900 KM, sredstva po posebnim propisima - vlastiti prihodi privrednih jedinica i ostalo 10.569.400 KM i sredstva za posebne projekte 1.161.800 KM).

Sredstva su najvećim dijelom planirana za rashode bruto plata u iznosu od 90.500.200 KM (oko 63% od ukupnog zahtjeva), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 41.324.200 KM (oko 29% od ukupnog zahtjeva) i izdatke za otplatu dugova u iznosu od 12.349.700 KM (oko 8% od ukupnog zahtjeva). Izdaci za otplatu dugova planirani su na fondu 01 u iznosu od 4.394.700 KM i odnose se na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (za naknade prema advokatima, vještacima koji su angažovani prema službenoj dužnosti, svjedocima, obaveze po osnovu regresa sudija i stručnih saradnika, bruto obaveze prema radnicima, dobavljačima i slično), dok su na fondu 02 planirana sredstva u iznosu od 7.955.000 KM za izdatke za otplatu ostalih dugova sa depozitnog računa (po osnovu vraćanja položenog depozita po uplatama stranaka u sudskim procesima, isplate po sudskim rješenjima, isplate naknada vještacima, sudskim izvršiteljima, isplate za vođenja stečajnog postupka i likvidacije i drugi izdaci po sudskim rješenjima).

Zbirni budžetski zahtjev prema instrukciji broj 2 iznosio je 114.841.000 KM (sredstva budžeta 101.349.300 KM, sredstva po posebnim propisima - vlastiti prihodi privrednih jedinica i ostalo 11.879.800 KM i sredstva za posebne projekte 1.611.900 KM).

Strukturu zbirnog budžetskog zahtjeva najvećim dijelom čine planirana sredstva za rashode bruto plata u iznosu od 85.045.200 KM (oko 74% od ukupnog zahtjeva prema instrukciji broj 2), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 20.484.500 KM (oko 18% od ukupnog zahtjeva prema instrukciji broj 2) i izdatke za otplatu dugova u iznosu od 9.311.300 KM (oko 8% od ukupnog zahtjeva prema instrukciji broj 2). Zbog budžetskog

ograničenja utvrđenog od strane Ministarstva finansija instrukcijom broj 2 značajno su manje planirana sredstva za rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (umanjenje za iznos od 20.839.700 KM), zatim za rashode za bruto plate (manje za iznos od 5.455.000 KM) i izdaci za otplatu dugova (manje su planirani za iznos od 3.038.400 KM).

Dodatnim budžetskim zahtjevom svih institucija/ustanova pravosuđa, uključujući i Ministarstvo tražena su sredstva u ukupnom iznosu od 28.999.197 KM. Najveći dio dodatnog zahtjeva se odnosi na zahtjev Ministarstva u iznosu od 10.082.514 KM planiran za početak rada institucija pravosuđa i provođenje reformi u oblasti pravosuđa i to za: primjenu Zakona o stečaju Republike Srpske; početak rada novih sudova (8.344.900 KM); prijem novih sudija i administrativnih radnika u Okružnom privrednom sudu Banja Luka (557.000 KM); primjena Zakona o tužilaštvima - osnivanje Okružno javnog tužilaštvo Prijedor (650.000 KM) i za primjenu Zakona o suzbijanju korupcije, organizovanog i najtežih oblika privrednog kriminala (93.614 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. g. institucijama/ustanovama pravosuđa su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 103.300.400 KM i to za: rashode za lična primanja u iznosu od 82.703.900 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 17.259.300 KM, transfere između budžetskih korisnika istog nivoa vlasti u iznosu od 80.000 KM i izdatake za nefinansijsku imovinu u iznosu od 3.167.200 KM (izdaci za proizvedenu stalnu imovinu 659.200 KM i izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog materijala, ambalaže i sl. 2.508.000 KM).

Ministarstvo je prvim zahtjevom planiralo potrebna sredstva za izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina i ostalih dugova u iznosu od 12.349.700 KM, a drugim u iznosu od 9.311.300 KM, ali budžetom ta sredstva nisu odobrena.

U toku godine institucije pravosuđa, uključujući i Ministarstvo, provele su ukupno 309 preraspodjela sredstava. Pomenutim preraspodjelama izvršen je prenos sa pojedinih ekonomskih kodova u iznosu od 3.505.806 KM, dok je donos na pojedine budžetske pozicije iznosio 4.548.578 KM, čime je više odobreno budžetskih sredstava za iznos od 1.042.772 KM.

Na osnovu člana 8. tačka 2. Zakona o izvršenju budžeta za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/15) ministar pravde je donio 268 rješenja o odobravanju realokacija sredstava u okviru institucija/ustanova pravosuđa ukupne vrijednosti od 1.182.386 KM.

Vlada Republike Srpske (u nastavku: Vlada) je donijela 41 rješenje na osnovu kojih su izvršene realokacije sredstava ukupne vrijednosti od 3.366.192 KM i to:

- u skladu sa članom 8. tačka 1. i tačka 3. podtačka 1) i 2) navedenog zakona, Vlada je donijela 22 rješenja, na osnovu kojih su izvršene preraspodjele sredstava u okviru institucija/ustanova pravosuđa u vrijednosti od 217.072 KM;
- na osnovu člana 13. pomenutog zakona, Vlada je odobrila 16 preraspodjela sredstava između institucija pravosuđa ukupne vrijednosti od 2.106.348 KM;
- jednim rješenjem o realokaciji odobrena je preraspodjela sredstava sa drugih budžetskih korisnika na institucije/ustanove pravosuđa u vrijednosti od 975.100 KM;
- Vlada je na osnovu člana 14. tačka 2. podtačka 1. istog zakona odobrila sredstva budžetske rezerve institucijama/ustanovama pravosuđa u iznosu od 67.672 KM (Ministarstvu iznos od 27.672 KM i Republičkom centru za istraživanje rata, ratnih zločina i traženje nestalih lica iznos od 40.000 KM).

6. Zbirni finansijski izvještaji

Ministarstvo je sastavilo zbirne finansijske izvještaje za transakcije evidentirane u okviru i van glavne knjige trezora na fondovima 01, 02, 03 i 05.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Ministarstva i institucija pravosuđa za 2016. g. iskazano je u iznosu od 102.329.764 KM (fond 01), što je u okviru iznosa odobrenog budžetom i kasnijim preraspodjelama budžetskih sredstava. Po nalazima revizije izvršenje budžeta za 2016. g. veće je od navedenog iznosa minimalno za iznos od 3.184.831 KM (tačka 6.1.2.2. izvještaja) jer je dio tekućih rashoda iskazan kao rashodi obračunskog karaktera. Stvaranje obaveza iznad budžetom odobrenih sredstava nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi su iskazani u ukupnom iznosu od 31.601.625 KM od čega je na fondu 01 iznos od 25.200.044 KM, na fondu 02 iznos od 4.957.475 KM, na fondu 03 iznos od 117.519 KM i na fondu 05 iznos od 1.326.587 KM. Čine ih: neporeski prihodi (24.537.254 KM), grantovi (538.283 KM), prihodi obračunskog karaktera (5.621.611 KM) i transferi između budžetskih jedinica (904.477 KM).

Neporeski prihodi su na fondu 01 iskazani u iznosu od 23.828.804 KM, na fondu 02 u iznosu od 707.104 i na fondu 05 u iznosu od 1.346 KM.

Neporeski prihodi na fondu 01 se najvećim dijelom odnose na prihode od naknada, taksa i pružanja javnih usluga u iznosu od 19.965.075 KM (sudske naknade i takse 16.931.549 KM, naknade po raznim osnovama 208.290 KM i prihodi od pružanja javnih usluga 2.825.236 KM), novčane kazne 2.950.936 KM i ostale neporeske prihode 907.590 KM koji se najvećim dijelom odnose na prihode po osnovu refundacije bolovanja od strane socijalnih fondova.

Neporeske prihode na fondu 02 u potpunosti čine sljedeći prihodi: po osnovu izdavanja u zakup objekata u PJ „3. maj“ Bijeljina i PJ „Drina“ Foča u iznosu od 161.434 KM, od pružanja javnih usluga u iznosu od 500.562 KM i ostali neporeski prihodi u iznosu od 42.252 KM.

Prihodi od pružanja javnih usluga se u potpunosti odnose na prihode ostvarene u privrednim jedinicama pri KPZ ustanovama po osnovu pružanja različitih usluga (održavanja zatvorskih prostorija, rada u kuhinji, kotlovnici, prevoza ogreva, različite zanatske radove i sl.) koje osuđenici pružaju za potrebe pojedinih KPZ ustanova, zatim prihodi po osnovu usluga pansiona (u privrednim jedinicama koje pružaju te vrste usluga), po osnovu prodaje prehrambenih proizvoda i slično. Takođe, iznos na ovoj poziciji jednim dijelom čine i prihodi po osnovu refundiranih naknada za rad osuđenih lica koje su privredne jedinice isplatile u ime pojedinih KPZ ustanova u tekućem ili prethodnim obračunskim periodima. KPZ ustanove imaju obavezu da isplaćuju naknade za rad osuđenim licima za poslove koje ta lica obavljaju (održavanje čistoće, rada u kuhinji, ugostiteljske usluge, različita dežurstva, popravke i održavanja objekata KPZ ustanova i sl.) a koje usljed nedovoljno odobrenih ili raspoloživih sredstava ne mogu biti plaćene u momentu dospijea. Tada izmirenje takvih obaveza u ime KPZ-a izvrši odgovarajuća privredna jedinica koja po tom osnovu ima potraživanja, a u momentu njihove naplate prihode.

Uočeno je da je u toku 2016. g. PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo na ekonomskom kodu prihoda od pružanja javnih usluga prikazala i prihode od izdavanja u zakup poslovnih

prostorija različitim pravnim licima usljed čega je pozicija prihoda od pružanja javnih usluga precijenjena, a pozicija prihoda od zakupa i rente u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva potcijenjena minimalno za iznos od 50.144 KM.

Ostale neporeske prihode na fondu 02 najvećim dijelom čine prihodi po osnovu usluga adaptacije i rekonstrukcije objekata pojedinih KPZ ustanova koje su izvršili osuđenici.

Grantovi su iskazani u ukupnom iznosu od 538.283 KM, od čega se na fondu 03 nalazi iznos od 117.519 KM i na fondu 05 iznos od 420.764 KM.

U okviru prihoda po osnovu primljenih grantova na fondu 03 su evidentirana sredstva koja su institucije pravosuđa (konkretno Ministarstvo) dobile po osnovu realizacije projekta „Jačanje sistema maloljetničkog pravosuđa u Republici Srpskoj“ u iznosu od 49.822 KM od strane UNICEF-a. Preostali iznos se odnosi na grantove iz zemlje date za realizaciju projekta „Maloljetničko prestupništvo“ i za ekshumacije i identifikacije nastradalih dodijeljenih Okružnim javnim tužilaštvima u Doboju i Istočnom Sarajevu.

Grantovi na fondu 05 se odnose na sredstva dobijena najvećim dijelom po osnovu ugovora kojeg je više institucija iz resora Ministarstva potpisalo sa Organizacijom za sigurnost i saradnju u Evropi (OSCE) u okviru IPA projekta „Podrške efikasnom procesuiranju ratnih zločina u BiH“. Prihode po osnovu grantova na fondu 05 su iskazale sljedeće institucije pravosuđa: Republičko javno tužilaštvo (29.900 KM), Okružno javno tužilaštvo u Banjoj Luci (54.280 KM), Okružno javno tužilaštvo u Bijeljini (67.680 KM), Okružno javno tužilaštvo u Doboju (65.384 KM), Okružno javno tužilaštvo u Istočnom Sarajevu (155.060 KM) i Okružno javno tužilaštvo u Trebinju (48.460 KM). Pored navedenih institucija u navedeni projekat su uključeni i Okružni sud u Banjoj Luci i Okružni sud u Doboju, iako navedene institucije u toku 2016. g. nisu imale prihoda po tom osnovu. Dio sredstava je primljen direktno od OSCE-a po osnovu realizacije navedenog projekta, dok je drugi dio primljen preko Visokog sudskog i tužilačkog savjeta Bosne i Hercegovine takođe po osnovu realizacije navedenog projekta, ali i po osnovu realizacije nekih drugih manjih projekata.

Prihodi obračunskog karaktera su na fondu 01 iskazani u iznosu od 1.371.240 KM i na fondu 02 u iznosu od 4.250.371 KM.

Prihode obračunskog karaktera na fondu 01 najvećim dijelom čine prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 58.198 KM, pomoći u naturi u iznosu od 968.061 KM i ostali prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 341.089 KM.

Prihodi od pomoći u naturi se najvećim dijelom odnose na razgraničene prihode po osnovu priznate amortizacije donirane opreme u institucijama pravosuđa (najveći pojedinačni iznosu su u Okružnoj javnom tužilaštvu Banja Luka, Okružnom javnom tužilaštvu Doboju, Osnovnom sudu Derventa i u KPZ Banja Luka), dok preostali iznos čine različite vrste pomoći i donacija u naturi institucijama iz resora Ministarstva.

Ostali prihodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na prihode po osnovu otpisa obaveza. Takođe, u KPZ Doboju ovi prihodi su iskazani u iznosu od 110.908 KM i odnose se na prihode po osnovu prenosa nefinansijske imovine - opreme između budžetskih korisnika čija evidencija nije bila u jednoj glavnoj knjizi trezora (sa Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede/Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata na KPZ Doboju na osnovu instrukcije Ministarstva finansija od 19.01.2015. godine).

Prihodi obračunskog karaktera na fondu 02 se odnose na prihode od realizacije zaliha privrednih jedinica u iznosu od 3.726.826 KM, korekciju prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 253.644 KM, finansijske prihode obračunskog karaktera u iznosu od 1.690 KM, prihode od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 30.547 KM,

dobitke od prodaje imovine u iznosu od 27.450 KM, pomoći u naturi u iznosu od 23.836 KM i ostale prihode obračunskog karaktera u iznosu od 186.378 KM.

Prihodi od realizacije zaliha najvećim dijelom su ostvareni u: PJ „Drina“ Foča (u iznosu od 1.404.918 KM), PJ „Tunjice“ Banja Luka (u iznosu od 1.081.837 KM), PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo (u iznosu od 982.068 KM) i PJ „3. maj“ Bijeljina (u iznosu od 229.048 KM).

Prihodi od realizacije zaliha dovršenih učinaka u skladištu (za sve privredne jedinice iskazani u ukupnom iznosu od 931.610 KM) predstavljaju prihode od prodaje poljoprivredno-prehrambenih proizvoda KPZ ustanovama, kao i trećim fizičkim i pravnim licima. Sve privredne jedinice se između ostalog bave i uzgojem i tovom stoke (farme) i obradom zemljišta u poljoprivredne svrhe. Neke od njih (PJ „Pudarica“ Trebinje, PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo) ne vode ažurnu evidenciju zaliha, odnosno prilikom priznavanja prihoda ne vrše ažurno smanjenje vrijednosti realizovanih zaliha. Prihodi od realizacije zaliha dovršenih učinaka u maloprodaji iskazani su u iznosu od 651.610 KM, a ostvareni su u PJ „Tunjice“ Banja Luka. PJ „Drina“ Foča ne vrši iskazivanje vrijednosti prihoda od realizacije zaliha dovršenih učinaka u maloprodaji iako imaju maloprodajne objekte. Prihode od realizacije zaliha robe u maloprodaji (iskazani su u ukupnom iznosu od 2.143.606 KM) ostvarile su samo one privredne jedinice koje imaju ugostiteljske objekte ili objekte za prodaju namještaja (PJ „3. maj“ Bijeljina, PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo, PJ „Drina“ Foča i PJ „Tunjice“ Banja Luka).

Korekcija prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka predstavlja povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih ili dovršenih učinaka koji na dan 31.12.2016. g. nisu bili realizovani. Ova vrsta prihoda najvećim dijelom je iskazana u PJ „Drina“ Foča (u iznosu od 189.011 KM) i u PJ „Tunjice“ Banja Luka (u iznosu od 61.207 KM). Neke od njih (PJ „3. maj“ Bijeljina, PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo) ne utvrđuju vrijednosti korekcija prihoda po osnovu promjene vrijednosti zaliha učinaka na kraju obračunskog perioda. Uočeno je da prilikom računovodstvenog evidentiranja prihoda privredne jedinice nemaju ujednačen sistem knjiženja, odnosno priznavanja pojedinih vrsta prihoda i smanjenja vrijednosti pojedinih vrsta zaliha.

Ostali prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom (u iznosu od 92.166 KM) se odnose na prihode po osnovu otpisa obaveza u PJ „Drina“ Foča na osnovu međusobnog usklađivanja stanja potraživanja i obaveza sa KPZ Foča.

Transferi između budžetskih jedinica odnose se na transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti i iskazani su na fondu 05 i odnose se na transfere KPZ-u Doboj od Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata. Sredstva su namijenjena i utrošena za sanaciju objekta KPZ Doboj. Na osnovu Sporazuma o finansiranju Projekta hitnih mjera oporavka od poplava između Bosne i Hercegovine i Svjetske banke, Međunarodne asocijacije za razvoj potpisan je Memorandum o razumijevanju br. 1997/15 od 19.11.2015. g. između: Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske/Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, koja provodi Projekat hitnih mjera oporavka od poplava, Ministarstva pravde Republike Srpske i KPZ Doboj.

Obaveza Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, koja je nosilac projekta, je da pripremi tendersku dokumentaciju, izvrši nabavku u skladu sa Uputstvima Svjetske banke i zaključi ugovor sa izvođačima radova i izabranim konsultantima, a uz prethodnu pisanu saglasnost Ministarstva pravde Republike Srpske u koordinaciji sa KPZ Doboj. Sva plaćanja su vršena preko Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata iz kreditnih sredstava (IDA credit 5529), Projekta hitnih mjera oporavka od poplava.

Ugovor je zaključen 12.05.2016. g. u vrijednosti od 1.200.286 KM (sa PDV-om) između Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske/Jedinice za

koordinaciju poljoprivrednih projekata u ime KPZ Doboje, s jedne strane, i dobavljača konzorcijum „Tekton“ d.o.o. Banja Luka, lider Konzorcijuma i Lanako d.o.o Banja Luka, član konzorcijuma, s druge strane.

Primici su iskazani u iznosu od 17.657.397 KM i najvećim dijelom (u iznosu od 17.657.237 KM) se nalaze na fondu 02. Čine ih: primici za nefinansijsku imovinu (3.382.698 KM), primici od finansijske imovine (183.907 KM) i primici od zaduživanja (14.090.792 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu najvećim dijelom (u iznosu od 2.829.396 KM) se odnose na primitke od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara po osnovu proizvodnje, prodaje i pružanja usluga u privrednim jedinicama. Primici po osnovu PDV-a iskazani su u iznosu od 549.078 KM i takođe su nastali po osnovu djelatnosti u privrednim jedinicama.

Primici od finansijske imovine najvećim dijelom (u iznosu od 180.500 KM) su evidentirani na organizacionom kodu PJ „Drina“ Foča. Ovi primici su nastali po osnovu naplaćenih potraživanja od KPZ Foča na ime isplaćenih naknada osuđenima po osnovu poslova koje su oni obavljali za pomenutu ustanovu. KPZ Foča u momentu dospjeća tih obaveza nije imao odobrenih ili raspoloživih sredstava pa je tu obavezu osuđenima izmirila PJ „Drina“ Foča i po tom osnovu stvorila potraživanja po osnovu kratkoročnih zajmova datih ostalim domaćim neprofitnim subjektima.

Primitke od zaduživanja čine primici koji se odnose na uplate stranaka na depozitne račune u svrhu pokrivanja troškova sudskih postupaka. Sve uplate koje su stranke u sudskim postupcima dužne da plate po osnovu provođenja sudskih postupaka idu na depozitne račune i evidentiraju se u korist ove pozicije.

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija/ustanova pravosuđa da obezbijede da se:

- ***prihodi od zakupa i rente u privrednim jedinicama klasifikuju na odgovarajući ekonomski kod;***
- ***u privrednim jedinicama izvrši ujednačavanje računovodstvenog tretmana zaliha i sa njima povezanih prihoda.***

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva iskazani su u ukupnom iznosu od 128.854.091 KM razvrstani po fondovima 01, 02, 03 i 05. Od navedenog iznosa na rashode se odnosi iznos od 113.915.284 KM, dok preostali iznos čine izdaci.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 101.068.332 KM i sastoje se od: rashoda za lična primanja iskazanih u iznosu od 83.284.978 KM, rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga iskazanih u iznosu od 17.714.271 KM, rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova iskazanih u iznosu od 29.083 KM i doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazanih u iznosu od 40.000 KM.

Rashodi za lična primanja iskazani su na fondu 01 u iznosu od 82.414.827 KM i na fondu 05 u iznosu od 870.151 KM. Privredne jedinice pri KPZ ustanovama, koje svoje poslovanje uglavnom iskazuju na fondu 02, nemaju zaposlenih, pa ne iskazuju rashode za lična primanja.

Rashode za lična primanja na fondu 01 čine rashodi za bruto plate (79.876.349 KM) i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (2.538.478 KM) za Ministarstvo i 52 institucije/ustanove iz resora Ministarstva koje se isplaćuju iz budžeta

Republike. Obračun bruto plata zaposlenih vrši se jedinstveno za sve zaposlene po institucijama/ustanovama u zavisnosti od radnog mjesta i platne grupe putem sistema centralizovanog obračuna plata (COP). U pojedinačnim revidiranim institucijama provedenim revizijskim procedurama i metodama nisu uočene značajne greške u obračunu bruto plata i naknada zaposlenim.

Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na različite vrste naknada i pomoći, kao i na pripadajuće poreze i doprinose obračunate u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Zbog iskazivanja dijela rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih kao rashoda obračunskog karaktera u ukupnom iznosu od 630.050 KM (tačka 6.1.2.2. izvještaja) stvarno izvršenje rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih na fondu 01 iznosi 3.168.528 KM.

Rashodi za lična primanja na fondu 05 obračunati su po osnovu učešća zaposlenih u nekim od institucija iz resora Ministarstva u IPA projektu Podrške efikasnom procesuiranju ratnih zločina u BiH, kao i drugim manjim projektima u 2016. g. (tačka 6.1.1. izvještaja). Rashodi za lična primanja na ovom fondu se odnose na plate imenovanih sudija i tužilaca za rad na rješavanju predmeta ratnih zločina, a koji su u pojedine institucije imenovani za stalno. Bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja na ovom fondu se najvećim dijelom odnose na regrese pomenutim sudijama i tužiocima.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su na fondu 01 u iznosu od 16.413.901 KM, na fondu 02 u iznosu od 857.997 KM, na fondu 03 u iznosu od 118.757 KM i fondu 05 u iznosu od 323.616 KM.

Ove rashode na fondu 01 čine rashodi po osnovu: zakupa (397.315 KM); utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (7.534.034 KM); režijskog materijala (1.198.381 KM); utroška materijala za posebne namjene (331.450 KM); tekućeg održavanja (557.214 KM); putovanja i smještaja (695.433 KM); stručnih usluga (3.215.072 KM) i ostali nepomenuti rashodi (2.485.002 KM). Zbog iskazivanja dijela rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga kao rashoda obračunskog karaktera (tačka 6.1.2.2. izvještaja) u ukupnom iznosu od 2.554.781 KM stvarni iznos rashoda po ovom osnovu na fondu 01 iznosi minimalno 18.968.682 KM.

Neke od revidiranih ustanova (KPZ Istočno Sarajevo, KPZ Foča, KPZ Trebinje) ne vrše knjigovodstveno razdvajanje rashoda po osnovu zatezних kamata u zemlji nastalih kao posljedica neredovnog izmirivanja obaveza za usluge isporučene električne energije (i ostalih komunalnih usluga). Prema procjeni u navedenim revidiranim ustanovama ovi rashodi su u iznosu od oko 20 hiljada KM, dok ukupan iznos za sve institucije/ustanove iz resora Ministarstva nije mogao pouzdano biti utvrđen. Takav knjigovodstveni tretman rashoda po osnovu zatezних kamata uzrokuje precijenjenost rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga i potcijenjenost rashoda po osnovu zatezних kamata u zemlji.

Takođe, u nekim od revidiranih ustanova (KPZ Doboj) utvrđene su pogrešne klasifikacije nekih vrsta rashoda (za režijski materijal, za posebne namjene, za tekuće održavanje) na pozicije izdataka za zalihe materijala, što nije u skladu sa članom 50. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11). Navedenim članom je propisano da nabavka kancelarijskog materijala, materijala za održavanje čistoće, režijskog i ostalog materijala koji ne služi za izradu učinaka koji se plasiraju na tržištu, nego za obavljanje redovne djelatnosti budžetskog korisnika ima tretman tekućih rashoda i ne evidentira se preko zaliha.

Ministarstvo je rashode po osnovu ekstradicije osuđenih lica klasifikovalo kao rashode po osnovu putovanja i smještaja, što nije u skladu sa članom 89. stav (7) Pravilnika o

budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10). Time su rashodi po osnovu putovanja i smještaja precijenjeni za iznos od 59.852 KM, dok su za isti iznos potcijenjeni ostali nepomenuti rashodi.

Rashode za stručne usluge najvećim dijelom čine rashodi za advokatske usluge i usluge vještačenja i rashodi za ostale stručne usluge. Rashodi za stručne usluge najvećim dijelom su iskazani u: Okružnim javnim tužilaštvima u Banjoj Luci (258.846 KM), Bijeljini (111.156 KM) i Doboju (114.786 KM), Okružnim sudovima u Banjoj Luci (207.883 KM), Bijeljini (123.752 KM), Doboju (169.471 KM) i Istočnom Sarajevu (125.178 KM), Osnovnim sudovima u Banjoj Luci (122.674 KM), Bijeljini (310.374 KM), Sokocu (186.888 KM) i slično.

Ostali nepomenuti rashodi najvećim dijelom (u iznosu od 1.216.166 KM) se nalaze na organizacionom kodu Ministarstva i nastali su po osnovu obaveznog psihijatrijskog liječenja osuđenih lica u JZU Psihijatrijska bolnica Sokolac u toku 2016. godine. U pomenutoj godini je došlo do povećanja cijene usluga liječenja po danu po pacijentu sa 72 KM na 100 KM, ali je nakon kraćeg vremena cijena vraćena na prvobitnu cijenu propisanu Sporazumom o smještaju i naknadi troškova za izvršenje mjera sigurnosti izrečenih u krivičnom postupku i u drugom postupku u kojem se izriče mjera liječenja („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 89/09).

Rashode po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu 02 čine rashodi po osnovu: zakupa (4.800 KM); utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (205.275 KM); režijskog materijala (44.961 KM); utroška materijala za posebne namjene (22.914 KM); tekućeg održavanja (97.880 KM); putovanja i smještaja (16.030 KM); stručnih usluga (64.404 KM); za usluge održavanja javnih površina (3.491 KM) i ostali nepomenuti rashodi (398.242 KM). Pomenuti rashodi na ovom fondu u potpunosti se odnose na privredne jedinice pri KPZ ustanovama. Ostali nepomenuti rashodi se najvećim dijelom (u iznosu od 249.521 KM) odnose na rashode po osnovu naknada za rad osuđenih lica za potrebe proizvodnje ili pružanja usluga privrednih jedinica. Provedenim revizijskim procedurama i metodama u revidiranim privrednim jedinicama nisu uočene značajne greške na pozicijama rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu 03 nastali su po osnovu provođenja projekata: „Jačanje sistema maloljetničkog pravosuđa u Republici Srpskoj“ finansiranog grantom od strane UNICEF-a kojeg je provodilo Ministarstvo; „Maloljetničko prestupništvo“ koji je realizovan preko „Centra za edukaciju sudija i tužilaca u Republici Srpskoj“ i za ekshumacije i identifikacije nastradalih (tačka 6.1.1. izvještaja).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu 05 nastali su po osnovu provođenja projekata „Podrške efikasnom procesuiranju ratnih zločina u BiH“ u 2016. g. po osnovu ugovora kojeg je više institucija iz resora Ministarstva potpisalo sa OSCE-om u okviru IPA programa (tačka 6.1.1. izvještaja). U okviru ove vrste rashoda najznačajnija je pozicija ostalih nepomenutih rashoda na koju su evidentirane isplate administrativnom osoblju koje je angažovano po ugovorima o djelu ili povremenim i privremenim poslovima na provođenju pomenutog projekta.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su na fondu 01 u iznosu od 4.104 KM i na fondu 02 u iznosu od 24.979 KM i odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji u iznosu od 5.243 KM (kamate na reprogramirane obaveze KPZ Foča prema dobavljaču za nabavku energenata za grijanje) i na zatezne kamate (ukupno 23.840 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su na fondu 01 i odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike.

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija/ustanova pravosuđa da obezbijede da se:

- **rashodi po osnovu zateznih kamata klasifikuju na odgovarajući konto zateznih kamata u zemlji;**
- **klasifikovanje različitih vrsta rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga vrši u skladu sa članom 50. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, kao i da se rashodi po osnovu ekstradicije osuđenih lica klasifikuju na odgovarajuću poziciju ostalih nepomenutih rashoda.**

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 12.799.691 KM i sastoje se od: nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (4.498.415 KM), rashoda po osnovu amortizacije (3.929.718 KM), rashoda od usklađivanja vrijednosti imovine (384.086 KM), gubitaka od prodaje imovine (110 KM), datih pomoći u naturi (22.813 KM) i ostalih rashoda obračunskog karaktera (3.964.549 KM).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je na fondu 01 u iznosu od 2.454.256 KM, na fondu 02 u iznosu od 2.043.503 KM i na fondu 05 u iznosu od 656 KM. Na fondu 01 ova vrsta rashoda obračunskog karaktera odnosi se na nabavku različitih vrsta zaliha (prehrambenih proizvoda, odjeće, sitnog inventara, auto gume i sl.) u: KPZ Banja Luka (1.117.690 KM), KPZ Foča (619.018 KM), KPZ Bijeljina (192.498 KM), KPZ Doboј (192.264 KM), KPZ Istočno Sarajevo (177.389 KM), KPZ Trebinje (177.389 KM), Sudskoj policiji (40.990 KM) i slično. Na fondu 02 ova vrsta rashoda se takođe odnosi na nabavke različitih vrsta zaliha u privrednim jedinicama pri KPZ ustanovama.

Rashodi po osnovu amortizacije su iskazani na fondu 01 u iznosu od 3.603.872 KM i na fondu 02 u iznosu od 325.846 KM (ovi rashodi na fondu 02 se odnose na privredne jedinice) i nastali su po osnovu amortizacije proizvedene stalne imovine.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnose na rashode nastale po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja (ispravka vrijednosti nenaplativih i potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci).

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su na fondu 01 u iznosu od 3.204.210 KM, na fondu 02 u iznosu od 747.207 KM i na fondu 05 u iznosu od 13.132 KM.

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani na fondu 01 najvećim dijelom (u iznosu od 3.184.831 KM) se odnose na tekuće rashode nastale u 2016. g. za čije izmirenje nisu postojala raspoloživa budžetska sredstva. Ovi rashodi zahtijevaju odlive novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera definisane u članu 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Stvarno izvršenje budžeta za najveći broj institucija/ustanova pravosuđa ne odgovara iskazanom stanju; izvršenje budžeta je veće minimalno za navedeni iznos, a time su stvorene i veće obaveze od raspoloživih budžetskih sredstava. Stvaranje obaveza iznad budžetom odobrenih i raspoloživih sredstava nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Navedeni iznos evidentiran na rashodima obračunskog karaktera u suštini čine sljedeći rashodi: za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (630.050 KM); po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (481.886

KM); za režijski materijal (79.362 KM); za materijal za posebne namjene (3.585 KM); za tekuće održavanje (2.001 KM); po osnovu putovanja i smještaja (10.267 KM); za stručne usluge (1.847.585 KM) i ostali nepomenuti rashodi (130.095 KM).

U okviru pomenute pozicije na fondu 02 PJ „Tunjice“ Banja Luka, PJ „3. maj“ Bijeljina, PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo, PJ „Drina“ Foča, PJ „Pudarica“ Trebinje i PJ „Spreča“ Doboj su prikazale tekuće rashode nastale u 2016. g. za čije izmirenje nisu postojala raspoloživa sredstva. Ukupan iznos pogrešno klasifikovanih rashoda iznosi 538.008 KM. Ovi rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera definisane u članu 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Takođe, u okviru ostalih rashoda obračunskog karaktera na fondu 02 PJ „Drina“ Foča je iskazala i rashode po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja od KPZ Foča za potraživanja koja su nastala u periodu prije 2002. g. a koja do kraja 2016. g. nisu bila naplaćena. Iznos tako korigovanih potraživanja je 112.334 KM. Time je pozicija ostalih rashoda obračunskog karaktera precijenjena, dok je pozicija rashoda po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine potcijenjena za navedeni iznos.

6.1.2.3. Transferi između budžetskih jedinica

Transferi između budžetskih jedinica su iskazani na fondu 01 u iznosu od 47.261 KM. Ovi transferi se u potpunosti odnose na transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti, odnosno na transfere Operativnom timu Republike Srpske za traženje nestalih lica od strane Republičkog centra za istraživanje rata, ratnih zločina i traženja nestalih lica.

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 14.938.807 KM i sastoje se od izdataka za nefinansijsku imovinu (6.242.646 KM) i izdataka za otplatu dugova (8.696.161 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu sastoje se od izdataka za proizvedenu stalnu imovinu (1.967.171 KM), izdataka za neproizvedenu stalnu imovinu (1.638 KM), izdataka za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (3.796.897 KM) i izdataka po osnovu PDV-a (476.940 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani su na fondu 01 u iznosu od 771.029 KM, na fondu 02 u iznosu od 270.308 KM i na fondu 05 u iznosu od 925.834 KM. Ovi izdaci se najvećim dijelom odnose na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata i izdatke za nabavku opreme.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata na fondu 01 iskazani su u iznosu od 261.094 KM i najvećim dijelom se odnose na izdatke za radove na sanaciji mokrih čvorova u osuđeničkom paviljonu u KPZ Banja Luka (162.050 KM) i na sredstva rezervisana za investiciono održavanje kotlovnice u KPZ Foča (65.000 KM). Izdaci za nabavku opreme na fondu 01 iskazani su u iznosu od 502.031 KM i najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku motornog vozila, kancelarijskog materijala, računarske i policijske opreme i sl. u KPZ Banja Luka (79.941 KM), za nabavku opreme u Vrhovnom sudu Republike Srpske (74.997 KM), u Sudskoj policiji Republike Srpske (60.000 KM), Osnovnom sudu Banja Luka (62.232 KM), Osnovnom sudu Kozarska Dubica (72.000 KM) i slično.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata na fondu 02 iskazani su u iznosu od 150.162 KM i najvećim dijelom se odnose na investiciono održavanje i izgradnju novih objekata restorana Kula u sklopu PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo (144.161 KM). Izdaci za nabavku opreme na fondu 02 iskazani su u iznosu od 82.859 KM i najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku restoranskih i kuhinjskih

mašina i opreme takođe za restoran Kula (36.830 KM), kao i na izdatke za nabavku poljoprivrednih mašina – traktor u PJ „3. maj“ Bijeljina (18.415 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata na fondu 05 iskazani su u iznosu od 904.477 KM i u potpunosti se odnose na sanaciju objekta KPZ Doboj po osnovu transfera između budžetskih jedinica od Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata na osnovu Sporazuma o finansiranju Projekta hitnih mjera oporavka od poplava (tačka 6.1.1. izvještaja).

Izdaci za otplatu dugova se najvećim dijelom (u iznosu od 8.659.637 KM) odnose na izdatke za otplatu ostalih dugova, dok se preostali iznos (36.524 KM) odnosi na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji. Izdaci za otplatu ostalih dugova iskazani su na fondu 01 u iznosu od 228.657 KM i na fondu 02 u iznosu od 8.430.980 KM. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iskazani su na fondu 02 i u potpunosti se odnose na PJ „Drina“ Foča po osnovu otplate reprogramiranih obaveza nastalih po osnovu nabavke energenata u ranijem periodu.

Izdaci za otplatu dugova na fondu 01 najvećim dijelom (u iznosu od 209.000 KM) se nalaze na organizacionom kodu KPZ Foča i čine ih izdaci za otplatu obaveza za osuđeničke naknade (po osnovu poslova koje osuđenici obavljaju u okviru KPZ Foča) koje je u ime KPZ Foča izmirila PJ „Drina“ Foča finansirajući potrošnju osuđenika u osuđeničkoj kantini u periodu od 2011. do 2014. godine. Sredstva za ove namjene nisu bila odobrena budžetom već su dodijeljena preraspodjelom po osnovu rješenja Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstava između različitih budžetskih korisnika.

Izdaci za otplatu dugova na fondu 02 se jednim dijelom (u iznosu od 1.146.377 KM) odnose na izdatke nastale u privrednim jedinicama pri KPZ ustanovama po osnovu otplate obaveza iz ranijeg perioda najvećim dijelom dobavljačima u zemlji. Preostali iznos ovih izdataka na fondu 02 (iznos od 7.284.603 KM) se odnosi na isplate sa depozitnih računa po osnovu troškova sudskih postupaka osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova. Sve isplate koje po osnovu provođenja sudskih postupaka idu sa depozitnih računa stranaka u postupku (plaćanja advokatima, vještacima i sl.) evidentiraju se na teret ove pozicije (na osnovu Procedure preknjižavanja rashoda (klasa 4) na analitički konto 621999 – izdaci za otplatu ostalih dugova koju je dalo Ministarstvo finansija 28.10.2014. godine). Imajući u vidu značaj ove pozicije (kao i pozicije primitaka od zaduživanja po ovom osnovu – ovi primici su iskazani u iznosu od 14.090.792 KM) Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje ne pružaju dovoljno informacija koje treba da posluže za razumijevanje pomenutih pozicija finansijskih izvještaja kako je to navedeno u članu 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

U toku 2016. g. izvršena je otplata obaveza za sve institucije/ustanove pravosuđa nastalih u 2015. g. ili ranije u ukupnom iznosu od 9.078.381 KM, za šta budžetom i preraspodjelama budžetskih sredstava nisu bila obezbijeđena sredstva, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Rashodi i izdaci po osnovu pomenutih obaveza iz ranijeg perioda nisu teretili obračunski period 2016. g. već obračunski period u kojem su i nastali, dok je sama otplata tih obaveza izvršena u periodu nakon 29.02.2016. g. iz budžetskih sredstava 2016. godine.

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija/ustanova pravosuđa da obezbijede da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike

Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva iskazana je u bruto iznosu od 181.825.409 KM, ispravke vrijednosti od 68.245.049 KM i neto vrijednosti od 113.580.360 KM. Nefinansijska imovina se sastoji od nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi) i nefinansijske imovine u tekućim sredstvima (stalna imovina namijenjena prodaji; zalihe materijala, učinaka i robe i sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i slično).

Proizvedena stalna imovina iskazana je u bruto iznosu od 147.853.215 KM, ispravke vrijednosti od 68.018.433 KM i neto vrijednosti od 79.834.782 KM. Ova imovina se odnosi na: zgrade i objekte (neto vrijednosti 72.611.628 KM), postrojenja i opremu (neto vrijednosti 6.847.979 KM), biološku imovinu (neto vrijednosti 149.473 KM), investicionu imovinu (neto vrijednosti 196.238 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (neto vrijednosti 29.464 KM).

U toku revidirane godine izvršena je sanacija i adaptacija objekta KPZ Doboj. Odlukom Vlade Republike Srpske o alokaciji kreditnih sredstava Svjetske banke, Međunarodne Asocijacije za razvoj po Projektu hitnih mjera oporavka od poplava (IDA) od 22.10.2015. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/15), Republici Srpskoj je odobren iznos od 30.875.000 SDR (74.844.520 KM). Članom 4. stav 2. navedene odluke za potrebe sanacije štete KPZ Doboj je odobreno 1.188.000 KM. Vrijednost zgrada i objekata je u toku 2016. g. povećana u KPZ Doboj po osnovu vlastitih ulaganja i sanacije i adaptacije u okviru pomenutog projekta u ukupnom iznosu od 922.613 KM (904.477 KM po osnovu adaptacije i sanacije objekta u okviru Projekta hitnog oporavka od poplava iz sredstava Svjetske banke - tačka 6.1.1 izvještaja, 12.286 KM po navedenom projektu iz vlastitih sredstava i 5.850 KM po osnovu rekonstrukcije objekta iz sredstava KPZ Doboj).

Takođe, u okviru pomenutog Projekta hitnih mjera oporavka od poplava u KPZ Doboj je izvršeno povećanje vrijednosti opreme po osnovu novih nabavki u ukupnom iznosu od 114.931 KM (od čega je iz pomenutog projekta finansiran iznos od 110.908 KM).

Vrijednost naoružanja pripadnika službe obezbjeđenja KPZ Trebinje koje se koristi za održavanje reda, sigurnosti i sprovođenja osuđenika i pritvorenika u objektima ustanove i na radilištima privredne jedinice nije priznato kao vrijednost specijalne opreme usljed čega je navedena pozicija u zbirnim finansijskim izvještajima potcijenjena. Pomenuta imovina nije popisana u postupku provođenja redovnog godišnjeg popisa u KPZ Trebinje. Usljed navedenog nije mogla biti izvršena pouzdana procjena nabavne ili sadašnje vrijednosti pomenute opreme.

U privrednim jedinicama pri KPZ ustanovama nije bilo značajnih nabavki opreme sem nabavke jednog traktora u PJ „3. maj“ Bijeljina, nabavke restoranske opreme u PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo za potrebe restorana „Kula“ Istočno Sarajevo, kao i donacije opreme PJ „Tunjice“ Banja Luka (vrijednost donacije 299.925 KM). Takođe, u pomenutim privrednim jedinicama nije bilo značajnijih promjena ni na biološkoj imovini sem prevođenja odabranih živih životinja iz tova u osnovno stado i obrnuto nakon reproduktivne istrošenosti (izlučenosti) nekih životinja (u PJ „Drina“ Foča po tom osnovu je prodato živih životinja čija je nabavna vrijednost bila 67.974 KM).

Većina privrednih jedinica (sem PJ „Drina“ Foča) vrijednost biološke imovine ne vode po fer vrijednosti, već po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja uz godišnji obračun amortizacije, što nije u skladu sa članom 28. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

PJ „Pudarica“ Trebinje je vrijednost biološke imovine (osnovno stado svinja i koke nosilje) klasifikovala kao zalihe nedovršenih učinaka, što nije u skladu sa članom 22. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i važećim kontnim planom. Usljed pogrešne klasifikacije vrijednost zaliha nedovršenih učinaka je precijenjena, dok je vrijednost osnovnog stada potcijenjena za iznos od 63.583 KM.

Ministarstvo je korekciju vrijednosti komunikacione i korekciju vrijednosti grijne, rashladne i zaštitne opreme klasifikovalo kao korekciju vrijednosti kancelarijske opreme, alata i inventara, što nije u skladu sa članom 21. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i važećim kontnim planom. Ukupan iznos pogrešne klasifikacije iznosi 59.292 KM. Po istom osnovu izvršena je i pogrešna klasifikacija obračunatih troškova amortizacije za 2016. g. u iznosu od 13.468 KM.

Investiciona imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u Osnovnom sudu u Srebrenici u iznosu od 22.590 KM, dok se preostali iznos od 173.648 KM odnosi na građevinske objekte uzete u zakup (na organizacionom kodu Specijalnog javnog tužilaštva 169.478 KM i Pravobranilaštva Republike Srpske 4.170 KM). Specijalno tužilaštvo je od formiranja smješteno u objekat bivšeg Ministarstva odbrane Republike Srpske, a po Odluci Vlade Republike Srpske iz 2007. g. je nosilac prava korišćenja objekta sa mogućnošću adaptiranja i rekonstrukcije bez prava vlasništva. U odnosu na prethodnu godinu nije bilo značajnijih promjena na ovoj poziciji.

Nematerijalna proizvedena imovina se u potpunosti odnosi na računarske programe.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u bruto iznosu od 27.851.345 KM, ispravke vrijednosti od 94.186 KM i neto vrijednosti od 27.757.159 KM. Ova imovina se odnosi na zemljište (neto vrijednosti 27.705.746 KM) i na nematerijalnu neproizvedenu imovinu (neto vrijednosti 51.413 KM).

U toku 2016. g. na poziciji zemljišta došlo je do povećanja vrijednosti u ukupnom iznosu od 11.891.594 KM i najvećim dijelom se odnosi na povećanje vrijednosti na organizacionom kodu KPZ Istočno Sarajevo.

Od institucija u kojima je za 2016. g. vršena revizija utvrđeno je da u KPZ Foča i KPZ Trebinje nije izvršeno potpuno priznavanje vrijednosti zemljišta koje pomenute ustanove koriste za obavljanje svoje djelatnosti. Provedenim revizijskim procedurama utvrđeno je da je pozicija zemljišta u pomenutim ustanovama, a time i trajnih izvora sredstava, potcijenjena minimalno za iznos od 1.521.015 KM. U nekim od institucija u kojima nije vršena revizija za 2016. g. (npr. osnovni sudovi u Gradišci, Doboju, Sokocu, Srebrenici i drugi) takođe nije izvršeno priznavanje vrijednosti zemljišta. Pored navedenog, Osnovni sud, Okružni sud i Okružno javno tužilaštvo u Bijeljini nisu ispunili preporuku iz revizijskog izvještaja za 2015. g. i 2014. g., a koja se odnosila na rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na imovini koju koriste. Zbog navedenog, vrijednost zemljišta iskazanog u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva, a time i vrijednost trajnih izvora sredstava, je potcijenjena. Nismo se mogli uvjeriti u iznos za koji su navedene pozicije u zbirnim finansijskim izvještajima potcijenjene.

Pored navedenog, KPZ Istočno Sarajevo je u toku 2016. g. izvršio priznavanje vrijednosti zemljišta u svojim finansijskim izvještajima ukupne vrijednosti od 11.671.236 KM. Radi

se o zemljištu koje je u vlasništvu Republike Srpske, koje KPZ Istočno Sarajevo koristi za obavljanje svoje djelatnosti od dana svog osnivanja. Ispravka utvrđene greške u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva nije urađena u potpunosti u skladu sa odredbama MRS-JS 3 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*, jer nisu izvršene prepravke početnih salda sredstava, neto imovine i trajnih izvora sredstava, kako je to navedeno u paragrafu 47. navedenog standarda, kao ni odgovarajuća objelodanivanja greške iz prethodnog perioda navedena u paragrafu 54. pomenutog standarda.

Nematerijalna neproizvedena imovina se odnosi na vrijednost licenci za korišćenje softverskih programa u okviru institucija/ustanova u nadležnosti Ministarstva. U odnosu na prethodnu godinu nije bilo značajnijih promjena na ovoj poziciji.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi se najvećim dijelom (u iznosu od 4.987.864 KM) odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi. Najveća vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi nalazi se na organizacionim kodovima: KPZ Bijeljina (2.374.483 KM), Okružnog javnog tužilaštva Bijeljina (1.365.262 KM), Okružnog suda u Bijeljini (173.338 KM), Osnovnog suda Banja Luka (497.569 KM), Osnovnog suda Sokolac (192.230 KM), PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo (150.307 KM) i slično.

KPZ Bijeljina je u ranijem periodu izvršio ulaganja u izgradnju objekta novog zatvorskog kompleksa na lokaciji Golo brdo Bijeljina. U toku 2016. g. na navedenom objektu nije bilo novih ulaganja, objekat još nije završen i ne može se koristiti za potrebe zatvora.

Izvršena ulaganja u Okružnom javnom tužilaštvu i Okružnom sudu u Bijeljini se odnose na ulaganja u novi objekat čija vrijednost, iako je taj objekat u upotrebi, zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, nije priznat u okviru pozicije proizvedene stalne imovine. U toku 2016. i 2017. g. su preduzeti određeni postupci da se imovinsko-pravni odnosi riješe.

Ulaganja izvršena u Osnovnom sudu Banja Luka se odnose na vrijednost investiranu u sticanje građevinske dozvole za rekonstrukciju postojećeg objekta i izgradnju prve faze novog objekta suda.

U Osnovnom sudu Sokolac izvršeni su radovi na renoviranju zemljišno-knjižnih kancelarija (prema Aneksu ugovora iz 2008. godine). Nije izvršen prenos ove investicije na proizvedenu stalnu imovinu u upotrebi jer imovinsko-pravni odnosi još nisu riješeni.

Ulaganja u PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo se odnose na renoviranja, adaptacije i izgradnju novih objekata restorana „Kula“ u 2016. g. i ranije.

Stalna imovina namijenjena prodaji iskazana je u iznosu od 28.650 KM i nalazi se na organizacionom kodu KPZ Doboje. U odnosu na prethodnu godinu na ovoj poziciji nije bilo promjena.

Zalihe materijala, učinaka i robe se odnose na: zalihe materijala (neto vrijednosti 323.666 KM), zalihe nedovršenih učinaka (neto vrijednosti 251.088 KM), zalihe dovršenih učinaka (neto vrijednosti 144.755 KM) i zalihe robe (neto vrijednosti 236.194 KM).

Ove zalihe se nalaze na organizacionom kodu KPZ Banja Luka (78.633 KM) i KPZ Foča (23.024 KM) i odnose se na zalihe robe - prehrambenih proizvoda za ishranu osuđenih lica. Preostali iznos vrijednosti zaliha se odnosi na različite vrste zaliha u privrednim jedinicama pri KPZ ustanovama. U postupku vršenja revizije u PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo uočeno je da se ne vrši priznavanje vrijednosti zaliha proizvedenog žita kao zaliha materijala ili dovršenih učinaka (u zavisnosti od njegove namjene), kao ni vrijednost ulaganja u proizvodnju žita (obrada zemljišta, sjemenski materijali i sl.) kao

zalihe nedovršenih učinaka, što nije u skladu sa članovima 48, 49, 52. i 53. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Takođe, količina i vrijednost takvih zaliha nisu evidentirani ni popisom imovine i obaveza na kraju 2016. godine.

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija/ustanova pravosuđa da obezbijede da se:

- **u okviru odgovarajuće pozicije u finansijskim izvještajima izvrši priznavanje vrijednosti naoružanja koje se nalazi u posjedu pojedinih institucija/ustanova;**
- **vrijednost biološke imovine klasifikuje na odgovarajući konto i da se odmjeravanje vrši po fer vrijednosti u skladu sa članom 28. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;**
- **klasifikacija korekcije vrijednosti pojedinih vrsta imovine vrši na odgovarajućim ekonomskim kodovima;**
- **izvrši odmjeravanje i priznavanje vrijednosti zemljišta za koje je utvrđeno pravo vlasništva nesporno i koje se koristi od strane institucije/ustanove iz resora Ministarstva pravde Republike Srpske;**
- **u finansijskim izvještajima privrednih jedinica vrši priznavanje vrijednosti zaliha žitarica i ulaganja izvršenih u postupku njihove proizvodnje.**

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva iskazana je u bruto iznosu od 6.394.112 KM, ispravke vrijednosti od 3.084.588 KM i neto vrijednosti od 3.309.524 KM. Finansijska imovina se sastoji od dugoročne finansijske imovine, odnosno dugoročnih plasmana i kratkoročne finansijske imovine (gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročni plasmani, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica).

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu od 41.690 KM i odnose se na dugoročne zajmove iz ranijih godina date zaposlenim (u Republičkom javnom tužilaštvu - iznos od 10.842 KM, Osnovnom sudu u Foči - iznos od 27.473 KM i PJ „Tunjice“ Banja Luka - iznos od 3.375 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 23.866 KM i u potpunosti se odnose na iznos novčanih sredstava u blagajnama pojedinih institucija koje imaju potrebu za novčanim sredstvima u blagajnama, kao i u blagajnama privrednih jedinica pri KPZ ustanovama (po osnovu prodaje u maloprodajnim objektima, restoranima, prodaje na farmama i slično).

Ministarstvo finansija je 15.02.2012. g. dostavilo Ministarstvu obavještenje da korisnici koji su do tada isplaćivali svoje obaveze putem blagajne ubuduće svoje obaveze realizuju posredstvom sistema trezora, odnosno unosom podataka u sistem trezora. Neke institucije koje imaju potrebu za gotovinskim isplatama/uplatama su se obraćale Ministarstvu finansija pojedinačno za odobrenje držanja gotovine u blagajni, jer tužilaštva moraju organizovati ishranu lica koja se nalaze na dužem ispitivanju. Ministarstvo finansija je uz saglasnost Ministarstva tim institucijama odobravalo korišćenje gotovine.

Kratkoročni plasmani su iskazani u iznosu od 471.405 KM i u cjelosti se odnose na date kratkoročne zajmove. Ovi kratkoročni zajmovi se skoro u potpunosti (u iznosu od 470.732 KM) nalaze na organizacionom kodu PJ „Drina“ Foča i odnose se na potraživanja po osnovu isplaćenih dugova KPZ Foča za naknade osuđeniciima (po osnovu poslova koje osuđenici obavljaju u okviru KPZ Foča) koje je u ime KPZ Foča izmirila PJ „Drina“ Foča finansirajući potrošnju osuđenika u osuđeničkoj kantini. U

momentu dospijea tih obaveza KPZ Foča nije imao odobrenih ili raspoloživih sredstava pa je tu obavezu prema osuđenima izmirila PJ „Drina“ Foča i po tom osnovu stvorila potraživanja po osnovu kratkoročnih zajmova datih ostalim domaćim neprofitnim subjektima. Takva klasifikacija ovih potraživanja nije u skladu sa članom 69. i 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Navedena potraživanja su trebala biti klasifikovana u okviru pozicije finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica, a ne na poziciji kratkoročnih zajmova. Nezavisnom potvrdom salda potraživanja i obaveza (konfirmacijom salda) sa KPZ Foča utvrđena su odstupanja u međusobnim potraživanjima i obavezama u iznosu od 133.183 KM (KPZ Foča je potcijenio svoje obaveze za navedeni iznos). Pomenuto neslaganje nije navedeno u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto iznosu od 5.238.082 KM, ispravke vrijednosti od 3.084.588 KM i neto vrijednosti od 2.153.494 KM. Ova imovina se odnosi na: potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (neto vrijednosti od 1.038.592 KM), potraživanja za kamate (neto vrijednosti od 113.701 KM), potraživanja od zaposlenih (neto vrijednosti od 14.520 KM), potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (neto vrijednosti od 660 KM), potraživanja po osnovu PDV-a (neto vrijednosti od 21.649 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (neto vrijednosti od 964.372 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se na potraživanja Ministarstva u iznosu od 376.976 KM i potraživanja privrednih jedinica pri KPZ ustanovama u iznosu od 661.618 KM. Pomenuta potraživanja Ministarstva odnose se na potraživanja od Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine i od Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za usluge izvršenja kazne zatvora i mjere pritvora po presudama i rješenjima od strane Suda Bosne i Hercegovine i Suda Brčko distrikta za lica koja su se nalazila u KPZ ustanovama Republike Srpske u toku 2016. godine. Potraživanja privrednih jedinica odnose se na potraživanja za prodate proizvode i izvršene usluge u toku 2016. g. ili ranije. Nezavisnom potvrdom salda potraživanja (konfirmacijom salda) sa najznačajnijim kupcima za navedena potraživanja nisu utvrđena značajna neslaganja sem za PJ „Drina“ Foča. Pomenuta privredna jedinica nije izvršila korekciju vrijednosti potraživanja za prodate proizvode za potraživanja čija naplata nije izvršena u periodu od godinu dana ili su dužnici u stečaju ili likvidaciji u iznosu od 62.020 KM, što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Za navedeni iznos potcijenjena su sporna potraživanja po osnovu prodaje u zemlji, rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja, kao i korekcija potraživanja po osnovu prodaje u zemlji, dok su potraživanja za prodate proizvode i izvršene usluge u zemlji precijenjena za navedeni iznos.

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode su najvećim dijelom (u iznosu od 109.601 KM) evidentirana na organizacionom kodu Okružnog javnog tužilaštva Istočno Sarajevo i predstavljaju potraživanja po osnovu plata za period od aprila do decembra 2016. g. koje se isplaćuju iz IPA Projekta „Memorandum o razumijevanju za praćenje provođenja državne strategije rada na predmetima ratnih zločina“ za zaposlene koji su učestvovali u realizaciji navedenog projekta. Usljed pogrešne klasifikacije potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode su precijenjeni, dok su ostala kratkoročna potraživanja potcijenjena za navedeni iznos.

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od socijalnih fondova po osnovu refundacije naknada plata za vrijeme bolovanja zaposlenih u

institucijama/ustanovama pravosuđa u iznosu od 876.623 KM i na potraživanja od IPA fondova u iznosu od 65.645 KM, dok se na ostala kratkoročna potraživanja privrednih jedinica odnosi iznos od 22.104 KM.

Potraživanja od socijalnih fondova se odnose na potraživanja po osnovu refundacije naknada plata za vrijeme bolovanja zaposlenih od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske, kao i potraživanja od JU Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske. Korigovana potraživanja - potraživanja čija naplata nije izvršena u roku od godinu dana - od navedenih fondova iznosi 2.553.592 KM. Nezavisnom potvrdom salda potraživanja (konfirmacijom salda) sa navedenim dužnicima u revidiranim institucijama nisu utvrđene značajne nepravilnosti.

Stanje novčanih sredstava na računu posebnih namjena - depozitnom računu (na fondu 02) kod Banke Srpske - u stečaju a.d. Banja Luka na dan 10.12.2015. g. iznosilo je 14.354.275 KM (bez obračunatih kamata), a odnosi se na novčana sredstva osnovnih sudova (9.736.620 KM), okružnih privrednih sudova (4.583.898 KM) i okružnih sudova (33.756 KM). Ova sredstva vode se kao obaveze iz poslovanja u zemlji (na analitičkom ekonomskom kodu 223171) u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva, dok se kao potraživanja vode u finansijskim izvještajima Ministarstva finansija.

S obzirom na pokrenuti postupak likvidacije, a kasnije i stečajni postupak u Banci Srpske - u stečaju a.d. Banja Luka (tačka 6.7. izvještaja) sva sredstva koja su bila na depozitnim računima na dan 16.11.2015. g. su blokirana. Stanje blokiranih novčanih sredstava na računu posebnih namjena - depozitnom računu kod Banke Srpske a.d. Banja Luka - u stečaju na dan 31.12.2016. g. iznosi 14.354.275 KM (bez obračunatih kamata). Nezavisnom potvrdom salda (konfirmacijom salda) potraživanja i obaveza na dan 20.09.2016. g. sa Bankom Srpske a.d. Banja Luka - u stečaju potvrđen je navedeni iznos, kao i da su namjenska sredstva sudova na računima Ministarstva finansija Republike Srpske blokirana.

Nakon uvođenja privremene uprave u Banku Srpske, Ministarstvo pravde je dostavilo obavještenje svim sudovima da je Ministarstvo finansija otvorilo račun posebnih namjena - depozitni račun za sudove u NLB banci a.d. Banja Luka i Novoj banci a.d. Banja Luka. Prilikom uplate i korišćenja navedenih računa sudovi su dužni poštovati Instrukciju Ministarstva finansija o ukidanju depozitnih računa, osnovnih, okružnih i okružnih privrednih sudova od 30.12.2013. g. kojom su ugašeni postojeći i otvoreni novi depozitni računi. Na dan 31.12.2016. g. stanje na računima kod pomenute dvije banke iznosilo je ukupno 6.038.053 KM - raspoloživa sredstva i iskazana su na analitičkom ekonomskom kodu 223199 (tačka 6.2.2.2. izvještaja).

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti u potpunosti se odnose na potraživanja privrednih jedinica pri KPZ-ovima od KPZ ustanova.

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija/ustanova pravosuđa da obezbijede da se:

- ***korekcija vrijednosti potraživanja vrši u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;***
- ***klasifikacija potraživanja po osnovu učešća u različitim projektima vrši na odgovarajući ekonomski kod.***

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 65.909.934 KM, a odnose se na dugoročne obaveze 5.854.197 KM i kratkoročne obaveze 60.055.737 KM.

6.2.2.1. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 5.854.197 KM i odnose se na dugoročne finansijske obaveze i dugoročna rezervisanja i razgraničenja.

Dugoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 26.310 KM i najvećim dijelom (u iznosu od 21.692 KM) se odnose na obaveze KPZ Bijeljina iz tekućeg poslovanja nastale do 31.12.2002. g. a koje nisu izmirene do 31.07.2007. g., te su konvertovane u obaveze po osnovu emitovanih obveznica na osnovu Zakona o utvrđivanju i načinu izmirivanja unutrašnjeg duga Republike Srpske.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.828.834 KM i odnose se na primljene donacije (u iznosu od 5.484.806 KM, u šta su uključene i donacije privrednim jedinicama u iznosu od 126.609 KM) čijom amortizacijom se vrši priznavanje prihoda (prihodi po osnovu pomoći u naturi) i rashoda (po osnovu amortizacije). Najvećim dijelom primljene donacije se odnose na primljenu donaciju u opremi i sredstvima od Evropske unije posredstvom Visokog sudskog i tužilačkog savjeta Bosne i Hercegovine u 2015. g. u iznosu od 3.063.625 KM iskazanu po pripadajućim iznosima u okviru pojedinačnih institucija.

Na organizacionom kodu PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo na ovoj poziciji je iskazana vrijednost jednog od objekata koji se koristi za obavljanje poljoprivredne proizvodnje a čija se vrijednost nije nalazila u finansijskim izvještajima pomenute PJ (zbog ratnih dejstava na ovom području poslovne knjige su bile izgubljene). Popisom je utvrđeno da objekat postoji i da se koristi i 2011. g. je izvršena njegova procjena. Prihvaćeno je da računovodstveni tretman ovog objekta bude kao da se radi o donaciji, što nije u skladu sa paragrafom 46. MRS-JS 3 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*. Kako se u suštini radi o grešci iz ranijeg perioda njegovo tretiranje kao doniranog sredstva nije u skladu sa paragrafima 47, 48, 51. i 54. MRS-JS 3 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*. Kako sadašnja vrijednost navedenog objekta iznosi 61.800 KM za navedeni iznos je precijenjena pozicija dugoročnih rezervisanja i razgraničenja, dok je za vrijednost do sada priznatih prihoda po osnovu amortizacije tog objekta precijenjena vrijednost finansijskog rezultata.

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija/ustanova pravosuđa da obezbijede da se računovodstveni tretman naknadno priznatog objekta prilagodi odredbama paragrafa 46, 47, 48, 51. i 54. MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

6.2.2.2. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u ukupnom iznosu od 60.055.737 KM i sastoje se od: kratkoročnih finansijskih obaveza, obaveza za lična primanja; obaveza iz poslovanja; kratkoročnih rezervisanja i razgraničenja, ostalih kratkoročnih obaveza i finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 23.984 KM i odnose se na obaveze po osnovu hartija od vrijednosti i obaveze po kratkoročnim zajmovima. Obaveze po kratkoročnim zajmovima su iskazane u iznosu od 14.996 KM i odnose se na reprogramirane obaveze KPZ Foča prema dobavljaču za nabavku energenata za grijanje.

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze Ministarstva i institucija/ustanova pravosuđa za bruto plate zaposlenih za novembar i decembar 2016. g. u iznosu od ukupno 13.302.684 KM i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 3.486.831 KM. Obaveze za bruto plate zaposlenih za novembar 2016. g. su u najvećem broju institucija/ustanova pravosuđa izmirene početkom januara 2017. g., dok

su obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2016. g. izmirene početkom februara 2017. godine. Od ukupnog iznosa obaveza za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih do kraja februara 2017. g. izmirene su obaveze u iznosu od 414.160 KM. Neplaćeni dio obaveza - koje su prenesene kao obaveze koje bi trebale biti izmirene na teret izvršenja budžeta budućih obračunskih perioda iznosi minimalno 3.072.671 KM.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih koje su nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 467.824 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u ukupnom iznosu od 40.420.243 KM i najvećim dijelom (u iznosu od 40.412.830 KM) se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji. Najveći dio obaveza iz poslovanja u zemlji se odnosi na obaveze za primljene depozite u zemlji u iznosu od 20.392.328 KM. Pored navedenog na ovoj poziciji se vode i obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga (12.860.827 KM), obaveze prema advokatima, vještacima i drugim fizičkim licima (1.890.234 KM), obaveze po sudskim rješenjima (2.308.732 KM) i sl. u ukupnom iznosu od 20.020.502 KM. Obaveze iz poslovanja u inostranstvu iznose 7.413 KM.

Obaveze za primljene depozite su iskazane na fondu 02 a odnose se na obaveze za primljene depozite stranaka u sudskim postupcima. U 2016. g. pomenuti depoziti su ulagani na depozitne račune u NLB Banci a.d. Banja Luka i Novoj banci a.d. Banja Luka. Nezavisnom potvrdom salda potraživanja i obaveza (konfirmacijom salda) sa pomenutim bankama potvrđeno je stanje na depozitnim računima sudova (osnovni, okružni privredni i okružni sudovi) u iznosu od ukupno 6.038.053 KM (u NLB Banci a.d. Banja Luka u iznosu od 5.333.228 KM i Novoj banci a.d. Banja Luka u iznosu od 704.825). Takođe, konfirmacijom salda sa Bankom Srpske a.d. Banja Luka - u stečaju potvrđeno je stanje na ovim računima u iznosu od 14.354.275 KM (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Nezavisnom potvrdom salda obaveza (konfirmacijom salda) u institucijama/ustanovama u kojima je vršena revizija za 2016. g. prema dobavljačima na odabranim uzorcima nisu utvrđena značajna odstupanja. Konfirmacijom salda obaveza svih institucija/ustanova pravosuđa sa Poštama Srpske a.d. Banja Luka utvrđene su ukupne razlike u iznosu od 341.008 KM (u korist Pošta Srpske) od čega se na zatezne kamate odnosi iznos od 337.067 KM. Institucije/ustanove pravosuđa najvećim dijelom ne priznaju obračunate zatezne kamate koje Pošte Srpske obračunavaju na dospjela a neplaćena dugovanja. Navedena neusaglašenost nije obrazložena u Napomenama/obrazloženjima uz zbirne finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Od ukupnog iznosa obaveza iz poslovanja u zemlji i inostranstvu (prema dobavljačima za nabavku roba i usluga, prema advokatima i vještacima i slično - sem obaveza za primljene depozite u zemlji) do kraja februara 2017. g. izmirene su obaveze u iznosu od 3.236.637 KM. Neplaćeni dio obaveza - koje su prenesene kao obaveze koje bi trebale biti izmirene na teret izvršenja budžeta budućih obračunskih perioda iznosi minimalno 16.791.278 KM.

Na teret budžeta 2016. g. izmirene su obaveze iz poslovanja u zemlji i inostranstvu koje su nastale u 2015. g. ili ranije u iznosu od 8.044.663 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u ukupnom iznosu od 2.174.722 KM i odnose se na kratkoročno razgraničene rashode, kratkoročno razgraničene prihode i ostala kratkoročna razgraničenja.

Kratkoročno razgraničeni rashodi iskazani su u iznosu od 355.915 KM i najvećim dijelom se nalaze na organizacionim kodovima KPZ Bijeljina i KPZ Istočno Sarajevo. KPZ

Bijeljina je na ovoj poziciji iskazao obaveze prema bivšem Ministarstvu odbrane Republike Srpske. Navedene obaveze su nastale u periodu prije 2002. godine. Kako navedene obaveze niko ne potražuje (ne postoje knjigovodstvene isprave koje dokazuju aktuelnost ovih obaveza, kao ni mogućnost konfirmacije salda sa povjeriocem) KPZ Bijeljina se obraćao Ministarstvu finansija sa molbom za instrukciju kako knjigovodstveno postupiti u ovom slučaju. Do dana završetka revizije instrukcija nije dostavljena.

U KPZ Istočno Sarajevo navedeni kratkoročno razgraničeni rashodi se odnose na rashode prema različitim dobavljačima. Navedene obaveze su nastale u periodu prije 2002. godine. Ne postoje knjigovodstvene isprave kojima je moguće dokazati aktuelnost ovih obaveza, kao ni mogućnost konfirmacije salda sa nekim od povjerilaca. Pojedini povjerioci sa kojima je bilo moguće izvršiti usaglašavanje nisu potvrdili navedena potraživanja.

U toku 2016. g. na ovoj poziciji je došlo do smanjenja obaveza, jer je na osnovu konfirmacije salda potraživanja i obaveza sa svakim od dobavljača pojedinačno, kao i na osnovu sudskih izvoda o prestanku postojanja nekih od povjerilaca izvršeno isknjižavanje ovih obaveza u korist prihoda (na osnovu preporuke iz revizijskog izvještaja za 2015. godinu).

Kratkoročno razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 1.740.120 KM i najvećim dijelom se nalaze na organizacionim kodovima: Okružnog suda u Istočnom Sarajevu, Ministarstva, PJ „3. maj“ Bijeljina i PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo.

Kratkoročno razgraničeni prihodi u Okružnom sudu u Istočnom Sarajevu odnose se na ulaganja u zgradu koja je pomenutom sudu data na korišćenje. Navedena ulaganja su izvršena u periodu prije 2010. g. iz donatorskih sredstava. Kako se radi o ulaganjima u građevinske objekte koji će se koristiti u periodu dužem od jedne godine, navedena klasifikacija takvih ulaganja nije u skladu sa članovima 72. i 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i važećim kontnim planom. Po navedenom osnovu dugoročno razgraničeni prihodi su potcijenjeni, dok su kratkoročno razgraničeni prihodi precijenjeni za iznos od 1.161.309 KM.

Kratkoročno razgraničeni prihodi u Ministarstvu (iskazani u iznosu od 376.976 KM) se odnose na fakture ispostavljene Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine i Vladi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine a koje do kraja 2016. g. nisu bile naplaćene (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Kratkoročno razgraničeni prihodi u PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo i PJ „3. maj“ Bijeljina (u ukupnom iznosu od 125.504 KM) se odnose na fakture ispostavljene različitim kupcima roba i usluga, a koje do kraja 2016. g. nisu bile naplaćene.

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 23.216 KM i najvećim dijelom (u iznosu od 21.561 KM) se nalaze na organizacionom kodu Okružnog suda u Trebinju. Ove obaveze se odnose na različite obaveze nastale u periodu prije 2002. godine. Nije izvršena analiza i nije prilagođen računovodstveni tretman ovih obaveza, iako je u revizijskom izvještaju za 2015. g. data takva preporuka.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 624.057 KM i najvećim dijelom (u iznosu od 453.838 KM) se odnose na obaveze KPZ-ova prema njihovim privrednim jedinicama. Pored navedenog, na ovoj poziciji iskazane su i obaveze PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo prema Ministarstvu u iznosu od 95.671 KM (ove obaveze su iskazane na fondu 02), dok se preostali iznos odnosi na finansijske i obračunske odnose između ostalih institucija/ustanova iz resora Ministarstva.

Finansijski i obračunski odnosi između KPZ ustanova i njihovih privrednih jedinica nisu u potpunosti međusobno usaglašeni. Potraživanja po osnovu finansijskih i obračunskih odnosa u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva iskazani su u iznosu od 612.049 KM i u potpunosti se odnose na potraživanja privrednih jedinica od KPZ ustanova (tačka 6.2.1.2. izvještaja). Neslaganja se javljaju kod KPZ Banja Luka i PJ „Tunjice“ Banja Luka u iznosu od 158.211 KM (KPZ Banja Luka je potcijenio svoje obaveze za navedeni iznos). Takođe, na poziciji obaveza iz poslovanja date su i obaveze KPZ Foča prema PJ „Drina“ Foča u iznosu od 337.549 KM po osnovu dugova za osuđeničke naknade, dok su potraživanja PJ „Drina“ Foča po ovom osnovu (klasifikovana kao kratkoročni zajmovi, a ne kao finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica) iskazana u iznosu od 470.732 KM (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Pored navedenog, PJ „Privrednik“ Istočno Sarajevo iskazala je na ovoj poziciji svoje obaveze prema Ministarstvu u iznosu od 95.671 KM. Navedene obaveze su nastale u periodu prije 2010. g. a nastale su po osnovu odredbi Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 64/01) koji je u tom periodu bio na snazi i kojim je bilo propisano da privredne jedinice obračunavaju porez na dobit koji uplaćuju na račun Ministarstva, kao i 30% od ostvarene dobiti (članovi 76. i 81. navedenog zakona). Ministarstvo po navedenom osnovu nije iskazalo potraživanja po osnovu finansijskih i obračunskih odnosa u svojim finansijskim izvještajima usljed čega međusobna potraživanja i obaveze Ministarstva i pomenute privredne jedinice nisu usaglašeni.

Na osnovu navedenog, ukupan iznos neusaglašenih međusobnih potraživanja i obaveza Ministarstva, privrednih jedinica i KPZ-ova iznosi 387.065 KM, što takođe nije navedeno u pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje. Ukupan iznos pogrešne klasifikacije međusobnih potraživanja i obaveza navedenih institucija/ustanova iznosi 337.549 KM.

Do kraja februara 2017. g. ove obaveze su ostale neizmirene u ukupnom iznosu od 450.978 KM (odnosi se samo na fond 01).

Na teret budžeta 2016. g. izvršena je isplata obaveza nastalih po osnovu finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti u ukupnom iznosu od 565.893 KM, a pri tome nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina. Radi se o obavezama koje su nastale u 2015. g. ili ranije.

Ukupna vrijednost obaveza koje se odnose na 2015. g. ili ranije, a koje su izmirene na teret izvršenja budžeta 2016. g. za sve institucije/ustanove pravosuđa iznosi 9.078.381 KM.

Od ukupnog iznosa kratkoročnih obaveza: za lična primanja, iz poslovanja (ne uključujući i vrijednost depozita na računima u bankama) i finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica (obaveze koje zahtijevaju realne odlive novčanih sredstava) do kraja februara 2017. g. Ministarstvo i institucije/ustanove pravosuđa nisu izmirile obaveze u ukupnom iznosu od 20.314.927 KM.

Obaveze u iznosu od 20.314.927 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g., iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucija/ustanova pravosuđa da obezbijede da se:

- **kratkoročno razgraničeni prihodi knjiženi u Okružnom sudu u Istočnom Sarajevu reklasifikuju na odgovarajući ekonomski kod dugoročno razgraničenih prihoda;**
- **izvrše usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza Ministarstva, kazneno-popravnih zavoda i privrednih jedinica, kao i da se ti odnosi klasifikuju na odgovarajuću bilansnu poziciju finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica.**

6.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u ukupnom iznosu od 28.891.807 KM i sastoje se od trajnih izvora sredstava i rezervi.

Trajni izvori sredstava iskazani su u ukupnom iznosu od 27.947.373 KM i najvećim dijelom se odnose na vrijednost zemljišta, knjiga u bibliotekama koje se ne amortizuju, umjetničkih slika i slično. U odnosu na 2015. g. kada je vrijednost na ovoj poziciji iznosila 16.235.435 KM, najveće povećanje se desilo na trajnim izvorima KPZ Istočno Sarajevo u iznosu od 11.671.236 KM po osnovu odmjeravanja i priznavanja vrijednosti zemljišta kojeg KPZ Istočno Sarajevo i PJ „Privrednik“ koriste za obavljanje svoje djelatnosti od dana svog osnivanja. Takođe, značajan iznos povećanja na ovoj poziciji nastao je po osnovu odmjeravanja i priznavanja vrijednosti građevinskog zemljišta u Banjoj Luci na kojem se nalazi objekat u kojem su smješteni Viši privredni sud Banja Luka, Okružni privredni sud Banja Luka i dio prostorija Ministarstva čija ukupna vrijednost iznosi 1.867.360 KM (navedena promjene je uključena u korekciju uporednog podatka na ovoj poziciji - podatak koji se odnosi na 2015. g, dok je sama promjena izvršena u 2016. godini). Pomenute korekcije u KPZ Istočno Sarajevo nisu u potpunosti izvršene u skladu sa procedurom ispravke greške iz ranijih godina navedene u MRS-JS 3 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*, odnosno nisu izvršene korekcije uporednog podatka na odgovarajućem ekonomskom kodu, kao ni odgovarajuća objelovnjavanja izvršenih korekcija (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Pored navedenog, privredne jedinice pri KPZ ustanovama nisu izvršile usklađivanje vrijednosti iskazanog kapitala u sudskim rješenjima o registraciji sa vrijednostima trajnih izvora sredstava iskazanih u finansijskim izvještajima. U većini slučajeva vrijednosti navedene na poziciji trajnih izvora sredstava su iskazane u skladu sa članom 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, dok vrijednosti kapitala iskazane u sudskim rješenjima ili nisu iskazane ili odgovaraju ukupnoj vrijednosti imovine koju pojedine privredne jedinice koriste.

Rezerve su iskazane u iznosu od 944.434 KM i odnose se na revalorizacije rezerve po osnovu procjene fer vrijednosti nefinansijske imovine. Najveći dio ovih rezervi nalazi se na organizacionom kodu Osnovnog suda u Derventi u iznosu od 642.660 KM, a nastale su po osnovu procjene vrijednosti zgrade suda u ranijim obračunskim periodima. U odnosu na 2015. g. povećanje na ovoj poziciji iznosi 222.753 KM i najvećim dijelom (u iznosu od 212.560 KM) se odnosi takođe na povećanje po osnovu procjene vrijednosti građevinskog zemljišta u posjedu Osnovnog suda u Prijedoru.

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucijama pravosuđa da obezbijede da se izvrši usklađivanje vrijednosti kapitala iskazanih u sudskim rješenjima sa vrijednostima trajnih izvora sredstava navedenim u finansijskim izvještajima u skladu sa članom 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ukupna vrijednost vanbilansne evidencije u zbirnim finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2017. g. iznosi 1.686.050 KM.

Ova vrijednost najvećim dijelom se odnosi na vrijednost objekta lociranog u Banjoj Luci u kojem su smješteni Republičko javno tužilaštvo i Okružno javno tužilaštvo Banja Luka i koji je dat na korišćenje pomenutim institucijama. Objekat je u vlasništvu Republike Srpske, a knjigovodstveno se vodi kod Republičke direkcije za obnovu i izgradnju kao pravnog sljedbenika bivšeg Ministarstva odbrane Republike Srpske u čijem vlasništvu je objekat ranije bio. Sadašnja vrijednost tog objekta iznosi 1.581.399 KM. Preostali iznos evidentiran na vanbilansnoj evidenciji se najvećim dijelom odnosi na vrijednost novčanih sredstava u vlasništvu osuđenih ili pritvorenih lica koja kaznu zatvora izdržavaju u nekoj od KPZ ustanova, kao i na sadašnju vrijednost osnovnih sredstava u zakupu Okružnog privrednog suda u Bijeljini.

6.4. Novčani tokovi

U Pregledu novčanih tokova za 2016. g. prikazani su tokovi gotovine Agencije za upravljanje oduzetom imovinom, kao i Republičkog centra za istraživanje rata, ratnih zločina i traženja nestalih lica - Tima za koordinaciju aktivnosti istraživanja ratnih zločina i traženja nestalih lica. U pomenutom pregledu za 2015. g. bili su sadržani novčani tokovi samo za pomenutu agenciju, dok su za 2016. g. uključeni i novčani tokovi pomenutog tima za koordinaciju koji je u toj godini i dobio poseban žiro-račun.

Agencija za upravljanje oduzetom imovinom ima žiro-račun na koji se uplaćuju sredstva koja se po završenim sudskim postupcima uplaćuju na jedinstveni račun trezora. U toku 2016. g. na tom žiro-računu nije bilo prometa pa time i u Pregledu novčanih tokova pomenute agencije nije bilo promjena. Promjene prikazane u zbirnom Pregledu novčanih tokova u potpunosti se odnose na novčane tokove na žiro-računu Tim za koordinaciju aktivnosti istraživanja ratnih zločina i traženja nestalih lica.

Ukupna vrijednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata na početku 2016. g. je iznosila 2.533 KM, dok je ukupna vrijednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata na kraju pomenutog period iznosila 10.257 KM. U toku 2016. g. prilivi gotovine su u potpunosti bili iz poslovnih aktivnosti, dok su odlivi najvećim dijelom bili takođe iz poslovnih aktivnosti i manjim dijelom iz aktivnosti finansiranja. Provedenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u novčanim tokovima prikazanim u Pregledu novčanih tokova Tima za koordinaciju aktivnosti istraživanja ratnih zločina i traženja nestalih lica.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu podataka Pravobranilaštva Republike Srpske i Ministarstva ukupan broj sudskih sporova koji se vode protiv Ministarstva i institucija koje su u njegovom resoru na dan 31.12.2016. g. je 675, dok ukupna vrijednost tih sporova iznosi 12.839.735 KM, bez iznosa sudskih troškova i zateznih kamata.

Najveći broj sudskih sporova je po osnovu neobračunatih ili neplaćenih obaveza iz radnih odnosa. Takođe, jedan dio sudskih sporova protiv različitih sudova u Republici Srpskoj nastali su po osnovu neisplaćenih naknada advokatima/braniocima i vještacima u sudskim postupcima.

Pored navedenog, neki od sudskih sporova sa najvećim tužbenim zahtjevima su sljedeći: Senfner grup d.o.o. Travnik je pred Privrednim sudom Banja Luka pokrenuo sudski spor protiv između ostalih i Ministarstva po osnovu izgubljene dobiti čija vrijednost bez sudskih troškova i zateznih kamata iznosi 5.000.000 KM; RK Boska a.d. Banja Luka je pred Privrednim sudom Banja Luka pokrenula sudski spor protiv između ostalih i

Ministarstva po osnovu neosnovanog bogaćenja čija vrijednost bez sudskih troškova i zatezних kamata iznosi 2.000.000 KM; Pošte Republike Srpske a.d. Banja Luka – sudski spor protiv nekih od institucija iz resora Ministarstva čija vrijednost iznosi 1.719.990 KM i slično.

Ukupan broj sudskih sporova u kojima su Ministarstvo i institucije koje su u njegovom resoru tužiocima na dan 31.12.2016. g. je 99, dok ukupna vrijednost tih sporova iznosi 321.360 KM, bez iznosa sudskih troškova i zatezних kamata.

Podaci o sudskim sporovima jednim dijelom su navedeni u Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje. Nije izvršeno razdvajanje broja i vrijednosti sporova koji se vode protiv Ministarstva i institucija iz resora Ministarstva i onih koje te institucije vode protiv trećih lica. Takođe, nije izvršena procjena ishoda navedenih sporova.

6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Napomene/obrazloženja koje su sačinjene uz zbirne finansijske izvještaje Ministarstva i institucija iz resora Ministarstva, ne pružaju sve relevantne informacije uz zbirne finansijske izvještaje a koje su navedene u članu 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Ministarstvo je dostavilo svim institucijama uputstvo o sačinjavanju Napomena/obrazloženja koje je najveći broj institucija primijenilo, dok određeni broj institucija nije postupio u skladu sa dostavljenim uputstvom. Od institucija u kojima je vršena revizija i za koje su izdati revizijski izvještaji za 2016. g. KPZ Trebinje nije sastavio pomenute Napomene/obrazloženja u skladu sa članom 57. pomenutog pravilnika. Na osnovu podataka navedenih u Napomenama/obrazloženjima uz zbirne finansijske izvještaje od ukupnog broja institucija iz resora Ministarstva kod 12 institucija pomenute Napomene/obrazloženja nisu potpuna, odnosno ne sadrže sve informacije navedene u članu 57. pomenutog pravilnika. Preporuka iz prethodne revizije je djelimično sprovedena.

Preporučujemo ministru i rukovodiocima institucijama pravosuđa da obezbijede da se Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, kako bi pružile sve informacije relevantne za razumijevanje zbirnih finansijskih izvještaja Ministarstva.

6.7. Događaji nakon dana bilansa

Okružni privredni sud u Banjoj Luci je 04.04.2017. g. donio rješenje o otvaranju stečajnog postupka nad Bankom Srpske a.d. Banja Luka - u likvidaciji. Ministarstvo finansija je 18.05.2017. g. podnijelo prijavu potraživanja u stečajnu masu po osnovu zatečenih neisplaćenih depozitnih sredstava u ukupnom iznosu od 24.900.328 KM. Od navedenog iznosa na sredstva na depozitnim računima sudova odnosi se iznos od ukupno 14.547.811 KM - sredstva na depozitnim računima uvećano za pripadajuću kamatu (tačka 6.2.1.2. i 6.2.2.2. izvještaja).

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Milena Šikman, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.

ZBIRNI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ MINISTARSTVA PRAVDE REPUBLIKE SRPSKE

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01. do 31.12.2016.

Tabela br. 1

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI (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 PORESKI PRIHODI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	II NEPORESKI PRIHODI	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	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	5.203	164.290	0	0	0	169.493	163.384	5.203	169.493		100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente		5.070	161.434				166.504	161.675	5.070	166.504		100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente		0	2.856				2.856	113	0	2.856		100	0
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove		133					133	1.596	133	133		100	0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	19.965.075	500.562	0	0	0	20.465.637	20.665.947	19.965.075	20.465.637		100	0
7222	Sudske naknade i takse		16.931.549					16.931.549	17.069.229	16.931.549	16.931.549		100	0
7224	Naknade po raznim osnovama		208.290					208.290	181.214	208.290	208.290		100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga		2.825.236	500.562				3.325.798	3.415.504	2.825.236	3.325.798		100	0
723	Novčane kazne	0	2.950.936	0	0	0	0	2.950.936	2.936.926	2.950.936	2.950.936		100	0
7231	Novčane kazne		2.950.936					2.950.936	2.936.926	2.950.936	2.950.936		100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	907.590	42.252	0	0	1.346	951.188	1.012.672	907.590	951.188		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		907.590	42.252			1.346	951.188	1.012.672	907.590	951.188		100	0
73	III GRANTOVI	0	0	0	117.519	0	420.764	538.283	2.429.009	0	538.283		100	0
731	Grantovi	0	0	0	117.519	0	420.764	538.283	2.429.009	0	538.283		100	0
7311	Grantovi iz inostranstva		0	0	49.822		216.000	265.822	2.105.413	0	265.822		100	0
7312	Grantovi iz zemlje		0	0	67.697		204.764	272.461	323.596	0	272.461		100	0
77	IV PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	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	Prihodi obračunskog karaktera	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	Prihodi od realizacije zaliha		0	3.726.826				3.726.826	2.839.609	0	3.726.826		100	0
7712	Korekcija prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka		0	253.644				253.644	241.978	0	253.644		100	0
7713	Prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza	0	3.512					3.512	0	3.512	3.512		100	0
7714	Finansijski prihodi obračunskog karaktera		0	1.690				1.690	4.522	0	1.690		100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		58.198	30.547				88.745	20.032	58.198	88.745		100	0
7716	Dobici od prodaje imovine		380	27.450				27.830	14.537	380	27.830		100	0
7717	Pomoći u naturi	0	968.061	23.836				991.897	666.532	968.061	991.897		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera	0	341.089	186.378				527.467	586.390	341.089	527.467		100	0
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	904.477	904.477	43.725	0	904.477		100	0

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	904.477	904.477	43.725	0	904.477	100	0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti							904.477	904.477	43.725	0	904.477	100	0
	B. PRIMICI (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 PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	160	3.382.538	0	0	0	3.382.698	3.022.264	160	3.382.698	100	0	
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	0	160	0	0	0	0	160	3.758	160	160	100	0	
8112	Primici za postrojenja i opremu		160					160	3.758	160	160	100	0	
813	Primici za neproizvedenu stalnu imovinu	0	0	4.064	0	0	0	4.064	0	0	4.064	100	0	
8139	Primici za ostalu neproizvedenu imovinu		0	4.064				4.064	0	0	4.064	100	0	
816	Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	0	2.829.396	0	0	0	2.829.396	2.552.021	0	2.829.396	100	0	
8161	Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.		0	2.829.396				2.829.396	2.552.021	0	2.829.396	100	0	
817	Primici po osnovu poreza na dodatu	0	0	549.078	0	0	0	549.078	466.485	0	549.078	100	0	
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost		0	549.078				549.078	466.485	0	549.078	100	0	
91	II PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	183.907	0	0	0	183.907	180.582	0	183.907	100	0	
911	Primici od finansijske imovine	0	0	183.907	0	0	0	183.907	180.582	0	183.907	100	0	
9114	Primici od naplate datih zajmova		0	183.907				183.907	180.582	0	183.907	100	0	
92	III PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	0	0	14.090.792	0	0	0	14.090.792	13.828.196	0	14.090.792	100	0	
921	Primici od zaduživanja	0	0	14.090.792	0	0	0	14.090.792	13.828.196	0	14.090.792	100	0	
9219	Primici od ostalog zaduživanja		0	14.090.792				14.090.792	13.828.196	0	14.090.792	100	0	
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	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	
	V. RASHODI (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 TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	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	Rashodi za lična primanja	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	Rashodi za bruto plate	81.122.400	79.876.349				838.345	80.714.694	81.382.176	79.876.349	80.714.694	98	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	1.671.500	2.538.478				31.806	2.570.284	2.996.838	2.538.478	2.570.284	152	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	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	Rashodi po osnovu zakupa	451.900	397.315	4.800	256			402.371	505.964	397.315	402.371	88	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	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	Rashodi za režijski materijal	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	Rashodi za materijal za posebne namjene	336.300	331.450	22.914				354.364	339.057	331.450	354.364	99	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	596.900	557.214	97.880			9.313	664.407	699.648	557.214	664.407	93	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	693.400	695.433	16.030	8.371		11.311	731.145	882.917	695.433	731.145	100	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	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

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	0	0	3.491				3.491	3.958	0	3.491		100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	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	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)		4.104	24.979	0	0	0	29.083	7.545	4.104	29.083		100	0
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji		0	5.243				5.243	842	0	5.243		100	0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	0	4.104	19.736				23.840	6.703	4.104	23.840		100	0
415	Grantovi	0	0	0	0	0	0	0	1.213.000	0	0			0
4152	b) Grantovi u zemlji							0	1.213.000	0	0			0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	0	40.000	0	0	0	0	40.000	0	40.000	40.000		100	0
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova		40.000					40.000	0	40.000	40.000		100	0
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	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	Rashodi obračunskog karaktera	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	Nabavna vrijednost realizovanih залиha		2.454.256	2.043.503			656	4.498.415	4.591.204	2.454.256	4.498.415		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		3.603.872	325.846				3.929.718	3.963.568	3.603.872	3.929.718		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		302.626	81.460				384.086	797.152	302.626	496.420		129	112.334
4716	Gubici od prodaje imovine			110				110	3.981	0	110		100	0
4717	Date pomoći u naturi		15.409	7.404				22.813	72.013	15.409	22.813		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera	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 TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	80.000	47.261	0	0	0	0	47.261	0	47.261	47.261	59	100	0
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	80.000	47.261	0	0	0	0	47.261	0	47.261	47.261	59	100	0
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	80.000	47.261					47.261	0	47.261	47.261	59	100	0
	IV BUDŽETSKA REZERVA							0	0					0
	G. I Z D A C I (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 IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	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	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	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	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata		0	25.457				25.457	0	0	25.457		100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	225.000	261.094	150.162			904.477	1.315.733	1.166.816	261.094	1.315.733	116	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	433.200	502.031	82.859			21.357	606.247	623.989	502.031	606.247	116	100	0
5114	Izdaci za investiciono održavanje opreme	1.000	954					954	0	954	954	95	100	0
5115	Izdaci za biološku imovinu		0	11.830				11.830	25.630	0	11.830		100	0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu		6.950					6.950	0	6.950	6.950		100	0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	0	1.638	0	0	0	0	1.638	22.148	1.638	1.638		100	0

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu		1.638					1.638	22.148	1.638	1.638		100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	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	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	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	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	0	1.621	475.319	0	0	0	476.940	442.037	1.621	476.940		100	0
5171	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost		1.621	475.319				476.940	442.037	1.621	476.940		100	0
61	II IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
62	III IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	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	Izdaci za otplatu dugova	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	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji		0	36.524				36.524	26.021	0	36.524		100	0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	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
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	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

ZBIRNI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ MINISTARSTVA PRAVDE REPUBLIKE SRPSKE
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016.

Tabela br.2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I + II)	181.825.409	68.245.049	113.580.360	101.582.095	115.101.375	101	1.521.015
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	180.703.639	68.112.997	112.590.642	100.553.510	114.111.657	101	1.521.015
011	Proizvedena stalna imovina	147.853.215	68.018.433	79.834.782	79.926.620	79.834.782	100	0
0111	Zgrade i objekti	118.641.769	46.030.141	72.611.628	72.007.132	72.611.628	100	0
0112	Postrojenja i oprema	28.567.778	21.719.799	6.847.979	7.508.413	6.847.979	100	0
0113	Biološka imovina	172.852	23.379	149.473	173.880	149.473	100	0
0114	Investiciona imovina	259.309	63.071	196.238	201.065	196.238	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	211.507	182.043	29.464	36.130	29.464	100	0
012	Dragocjenosti	4.250	378	3.872	3.916	3.872	100	0
121	Dragocjenosti	4.250	378	3.872	3.916	3.872	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	27.851.345	94.186	27.757.159	15.892.062	29.278.174	105	1.521.015
0131	Zemljište	27.707.115	1.369	27.705.746	15.814.152	29.226.761	105	1.521.015
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	144.230	92.817	51.413	77.910	51.413	100	0
014	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi	4.994.829	0	4.994.829	4.730.912	4.994.829	100	0
0141	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi	4.987.864	0	4.987.864	4.718.452	4.987.864	100	0
0142	Avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima	6.965	0	6.965	12.460	6.965	100	0
02	II NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	1.121.770	132.052	989.718	1.028.585	989.718	100	0
021	Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja	28.650	0	28.650	28.650	28.650	100	0
0211	Stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja	28.650	0	28.650	28.650	28.650	100	0
023	Zalihe materijala, učinaka i roba	1.063.889	108.186	955.703	990.239	955.703	100	0
0231	Zalihe materijala	325.726	2.060	323.666	341.542	323.666	100	0
0232	Zalihe nedovršenih učinaka	249.063	-2.025	251.088	201.793	251.088	100	0
0233	Zalihe dovršenih učinaka	151.881	7.126	144.755	157.407	144.755	100	0
0234	Zalihe robe	337.219	101.025	236.194	289.497	236.194	100	0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	29.231	23.866	5.365	9.696	5.365	100	0
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	29.231	23.866	5.365	9.696	5.365	100	0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I + II)	6.394.112	3.084.588	3.309.524	5.040.997	3.309.524	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	41.690	0	41.690	61.058	41.690	100	0
111	1. Dugoročni plasmani (a do d)	41.690	0	41.690	61.058	41.690	100	0
1115	d) Dugoročni zajmovi	41.690	0	41.690	61.058	41.690	100	0
12	II KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	6.352.422	3.084.588	3.267.834	4.979.939	3.267.834	100	0
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23.866	0	23.866	79.412	23.866	100	0
1211	Blagajna	23.866	0	23.866	79.412	23.866	100	0
122	Kratkoročni plasmani	471.405	0	471.405	486.209	673	0	-470.732

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1224	g) Kratkoročni zajmovi	471.405	0	471.405	483.989	673	0	-470.732
1225	d) Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana	0	0	0	2.220	0		0
123	Kratkoročna potraživanja	5.238.082	3.084.588	2.153.494	3.778.815	2.153.494	100	0
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	1.545.362	506.770	1.038.592	909.324	1.038.592	100	0
1232	Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode	113.701	0	113.701	2.796	4.100	4	-109.601
1233	Potraživanja od zaposlenih	38.746	24.226	14.520	11.529	14.520	100	0
1236	Potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode	660	0	660	660	660	100	0
1237	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	21.649	0	21.649	15.118	21.649	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	3.517.964	2.553.592	964.372	2.839.388	1.073.973	111	109.601
127	Kratkoročna razgraničenja	7.020	0	7.020	11.261	7.020	100	0
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	3.193	0	3.193	6.788	3.193	100	0
1272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	2.801	0	2.801	956	2.801	100	0
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja	1.026	0	1.026	3.517	1.026	100	0
129	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	612.049	0	612.049	624.242	1.082.781	177	470.732
1292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	612.049	0	612.049	624.242	1.082.781	177	470.732
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	188.219.521	71.329.637	116.889.884	106.623.092	118.410.899	101	1.521.015

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. OBAVEZE (I + II)	65.909.934	57.653.942	65.909.934	100	0
21	I DUGOROČNE OBAVEZE	5.854.197	5.569.950	7.015.506	120	1.161.309
211	Dugoročne finansijske obaveze	26.310	4.618	26.310	100	0
2111	Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti	26.310	4.618	26.310	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	5.828.834	5.525.143	6.990.143	120	1.161.309
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	5.828.834	5.525.143	6.990.143	120	1.161.309
218	Ostale dugoročne obaveze	-947	40.189	-947	100	0
2181	Ostale dugoročne obaveze	-947	40.189	-947	100	0
22	II KRATKOROČNE OBAVEZE	60.055.737	52.083.992	58.894.428	98	-1.161.309
221	Kratkoročne finansijske obaveze	23.984	9.134	23.984	100	0
2212	Kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti	8.988	9.134	8.988	100	0
2214	Obaveze po kratkoročnim zajmovima	14.996	0	14.996	100	0
222	Obaveze za lična primanja	16.789.515	11.978.595	16.789.515	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	13.302.684	7.428.488	13.302.684	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	3.486.831	4.550.107	3.486.831	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	40.420.243	36.107.743	40.082.694	99	-337.549
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	40.412.830	36.104.768	40.075.281	99	-337.549
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu	7.413	2.975	7.413	100	0
224	Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove	0	23.965	0		0
2241	Obaveze za kamate na hartije od vrijednosti	0	22.572	0		0
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja	0	1.393	0		0
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	0	47.268	0		0
2252	Obaveze za grantove		47.268	0		0
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	2.174.722	3.123.220	1.013.413	47	-1.161.309
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	355.915	370.173	355.915	100	0
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	1.740.120	2.674.236	578.811	33	-1.161.309
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	78.687	78.811	78.687	100	0
228	Ostale kratkoročne obaveze	23.216	30.496	23.216	100	0
2281	Ostale kratkoročne obaveze	23.216	30.496	23.216	100	0
229	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica	624.057	763.571	961.606	154	337.549

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
2292	Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	624.057	763.571	961.606	154	337.549
	G. VLASTITI IZVORI	28.891.807	15.517.499	30.412.822	105	1.521.015
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	27.947.373	16.235.435	29.468.388	105	1.521.015
311	Trajni izvori sredstava	27.947.373	16.235.435	29.468.388	105	1.521.015
3111	Trajni izvori sredstava	27.947.373	16.235.435	29.468.388	105	1.521.015
32	REZERVE	944.434	721.681	944.434	100	0
321	Rezerve	944.434	721.681	944.434	100	0
3211	Rezerve	944.434	721.681	944.434	100	0
33	FINANSIJSKI REZULTAT	0	-1.439.617	0		0
331	Finansijski rezultat	0	-1.439.617	0		0
3311	Finansijski rezultat ranijih godina		-1.439.617			0
391	D. VANBILANSNA AKTIVA	1.686.050	1.762.914	1.686.050	100	0
392	Đ. VANBILANSNA PASIVA	1.686.050	1.762.914	1.686.050	100	0