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

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

# Извјештај о проведеној финансијској ревизији Министарства унутрашњих послова Републике Српске за период 01.01-31.12.2017. године

**Број: РВ007-18**

**Бања Лука, 21.05.2018. године**

# САДРЖАЈ


**I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА ..... 1**

**Извјештај о ревизији финансијских извјештаја ..... 1**

**II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА ..... 3**

**Извјештај о ревизији усклађености ..... 3**

**III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ..... 4**

**IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ ..... 5**

**V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) ..... 6**

**1. Увод ..... 6**

**2. Провођење препорука из претходног извјештаја ..... 6**

**3. Закључак о функционисању система интерних контрола ..... 7**

**4. Набавке ..... 9**

**5. Припрема и доношење буџета ..... 9**

**6. Финансијски извјештаји ..... 11**

**6.1. Извјештај о извршењу буџета ..... 11**

6.1.1. Приходи и примици ..... 11

6.1.2. Расходи и издаци ..... 13

**6.2. Имовина, обавезе и извори ..... 18**

6.2.1. Имовина ..... 18

6.2.2. Обавезе ..... 22

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини ..... 23

**6.3. Ванбилансна евиденција ..... 24**

**6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе ..... 24**

**6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје ..... 25**

# I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

## Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

### *Мишљење*

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства унутрашњих послова Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора и са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства унутрашњих послова Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

### *Основ за мишљење*

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства унутрашњих послова Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Министарства унутрашњих послова Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

### *Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и

одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале усљед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

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

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

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

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

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

Бања Лука, 21.05.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

# II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

## Извјештај о ревизији усклађености

***Мишљење***

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства унутрашњих послова Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства унутрашњих послова Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

***Основ за мишљење***

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

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

***Одговорност руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, министар је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

***Одговорност ревизора за ревизију усклађености***

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

Бања Лука, 21.05.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

# III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

**Препоруке везане за финансијске извјештаје**

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

1) у складу са Законом о пореском поступку Републике Српске покрене поступак за утврђивање застаре обавеза по основу доприноса за дјечију заштиту и незапосленост из 2001. године и у вези са наведеним изврши правилан књиговодствени третман тих обавеза;

2) верификација и измирење обавеза према добављачима насталим у 2001. години изврши у складу са Законом о условима и поступку верификације општих обавеза Републике Српске и Законом о унутрашњем дугу Републике Српске;

3) гаранције за уредно извршење уговора евидентирају у складу са чланом 92. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

# IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о извршењу буџета за 2017. годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору;
- Закон о платама запослених у Министарству унутрашњих послова Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области унутрашњих послова Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

# V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

## 1. Увод

Министарство унутрашњих послова Републике Српске (у даљем тексту: Министарство), представља орган извршне власти у Републици Српској организован у складу са Законом о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16). Послове које обавља Министарство дефинисани су чланом 20. Закона о републичкој управи.

Полицијске послове обављају овлашћена службена лица (полицајци), а остале послове обављају државни службеници и намјештенци у Министарству.

Министарством руководи министар у складу са овлашћењима утврђеним Законом о Влади Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 118/08) и Законом о републичкој управи. Директор полиције руководи свим полицијским пословима, те као руководилац укупних оперативних послова организује, усмјерава, контролише, координира и врши полицијске послове у складу са Законом о полицији и унутрашњим пословима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 57/16 и 110/16) и за свој рад одговоран је министру и Влади Републике Српске.

Законом о полицији и унутрашњим пословима уређени су надлежност, дјелокруг, основи организације и руковођења у Министарству, полицијски и други унутрашњи послови, основни принципи примјене полицијских овлашћења, дужности и права, радни услови и права из радног односа, дисциплинска и материјална одговорност, обрада личних података и заштита тајности података, полицијска и стручна обука, контрола и јавност рада Министарства и друга питања.

Средства за рад Министарства обезбијеђена су из буџета Републике Српске, донација и грантова.

Министарство обавља финансијске трансакције преко система Јединственог рачуна трезора Републике и има статус буџетског корисника чија је главна књига у потпуности у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ). Финансијске трансакције се евидентирају у оквиру фонда 01 (буџет у ужем смислу), фонда 02 (фонд прихода по посебним прописима) и фонда 03 (фонд примљених грантова). Материјално-финансијско пословање Министарства највећим дијелом се обавља у сједишту у Бањој Луци, а оперативни послови подијељени су по Полицијским управама (у даљем тексту: ПУ) у: Бањој Луци, Добоју, Бијељини, Источном Сарајеву, Требињу, Приједору, Зворнику, Градишци, Мркоњић Граду и Фочи које у свом саставу имају Полицијске станице (у даљем тексту: ПС).

На достављени Нацрт извјештаја није било примједби.

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

## 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2016. годину (број: РВ015-17 од 10.05.2017. године), изразила мишљење са резервом на финансијске извјештаје са

скретањем пажње и позитивно мишљење на усклађеност пословања са скретањем пажње. Дате су три препоруке које се односе на финансијске извјештаје.

Препорука да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/16 и 115/17) није проводива, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

Препорука да се евидентирање расхода по основу амортизације различитих врста опреме, биолошке имовине, инвестиционе имовине, нематеријалне имовине, улагања на туђим некретнинама и осталих сталних средстава врши у складу са чланом 100. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, с циљем елиминисања појединачних грешака које се тешко уочавају и чија се корекција врши у наредном обрачунском периоду је проведена. Министарство је обрачунату амортизацију евидентирало аналитички на расходе по основу амортизације по различитим врстама нефинансијске имовине у сталним средствима (веза тачка 6.1.2.4. извјештаја).

Препорука да се сва улагања у фази стицања која може бити дужа од једне фискалне године, а када се таква улагања у конкретним околностима могу приписати вриједности некретнине, постројења или опреме, евидентирају као нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, за која ће се приликом стављања средства у употребу извршити књиговодствено активирање и пренос на нефинансијску имовину у употреби, уз појединачно евидентирање сваког идентификованог средства (објекта, опреме) по инвентурном броју у аналитичкој евиденцији сталних средстава је проведена. Министарство је са објеката у употреби на објекте у припреми извршило прекњижавање различитих врста услуга у износу од 81.760 КМ, а које се односе на улагања у објекте у бившој касарни "Крајишких бригада" у Залужанима.

## 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Министарства су дефинисане постојећим интерним актима као што су: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, интерна правила за поједине намјене трошења буџетских средстава (накнаде и друга примања запослених, начину коришћења службених возила, репрезентације) и друго.

У Министарству првобитно је на снази био Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 08.08.2016. године којим је систематизовано 2485 радних мјеста са укупно 7142 извршиоца (5739 извршилаца са статусом полицијски службеник, 973 извршиоца са статусом државни службеник и 430 извршилаца са статусом намјештеник).

Нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству ступио је на снагу 24.03.2017. године, на који је Влада Републике

Српске дала сагласност ("Службени гласник Републике Српске", број 27/17). Према наведеном правилнику у Министарству је систематизовано укупно 2483 радних мјеста са укупно 7158 извршилаца (5745 извршилаца са статусом полицијски службеник, 979 извршилаца са статусом државни службеник и 434 извршиоца са статусом намјештеник).

На дан 31.12.2017. године била су запослена укупно 6903 извршиоца. Сви полицијски службеници (5373) су запослени на неодређено вријеме. Од укупног броја државних службеника и намјештеника (1497) на неодређено вријеме је запослено 1374, а на одређено 123.

Рјешења о распореду у складу са важећим правилником нису донесена за 111 запослених, којима се рад заснива на старим рјешењима, из сљедећих разлога: суспензија, породиљско одсуство, дуготрајно боловање, учешће у мировној мисији, укинуто радно мјесто и друго.

Током 2017. године у радни однос на неодређено вријеме примљено је укупно 260 радника по расписаним јавним конкурсима (од тога 241 полицијски службеник, седам државних службеника и 12 намјештеника).

Укупан број запослених којима је престао радни однос у 2017. години је 212 (од тога 130 полицијских службеника). По основу пензионисања престао је радни однос за 121 радника (од тога 77 полицијских службеника).

У 2017. години попуњено је радно мјесто интерног ревизора.

Министарство је извршило редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16) и за утврђене разлике донесене су одлуке о поступању.

У Управи за материјално-финансијске и имовинске послове централизовано се врше сви послови јавних набавки, сви послови у вези са изградњом, реконструкцијом, адаптацијом и опремањем објеката Министарства, затим рачуноводствено-финансијски и имовинско-правни послови Министарства и послови сарадње са одговарајућим републичким органима и организацијама, пословним банкама и другим институцијама у вези са вршењем послова и задатака из домена рада Министарства.

У Министарству је поред система електронског вођења Књиге улазних фактура (КУФ) који омогућава централизоване и ажурне информације о створеним обавезама по свим организационим дијеловима, успостављена и помоћна књига потраживања (модул потраживања) која је омогућила потпуно праћење потраживања од купаца, испостављање фактура, извода отворених ставки и друге помоћне активности.

У 2017. години као и у 2016. години (када су први пут евидентирани расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида) извршен је обрачун и уплата наведених доприноса (296.377 КМ), али и даље није дефинисан потенцијални утицај неукалкулисаних и непризнатих обавеза из претходних година (2015. године и раније).

Као и претходних година, Фонд здравственог осигурања Републике Српске не омогућава усаглашавање стања потраживања Министарства, а која на дан 31.12.2017. године износе преко 8,2 милиона КМ. У току 2017. године,

Министарство је два пута достављало извод отворених ставки на усаглашавање, али исти нису враћени.

Влада Републике Српске је закључком од 15.03.2018. године обуставила активности у вези пројекта "Унапређење безбједности саобраћаја употребом радарских уређаја и примјеном савремених технологија за евидентирање прекршаја, пренос и обраду података", по принципу јавно-приватног партнерства. У циљу постизања безбједоносних ефеката дефинисаних пројектом, констатовано је да ће набавка опреме бити настављена у складу са резултатима додатне анализе која би требала да покаже који је модел финансирања пројекта најисплативији.

У складу са претходно наведеним може се закључити да је систем интерних контрола функционисао на начин који обезбјеђује истинито и фер извјештавање и пословање Министарства у складу са надлежном регулативом.

## 4. Набавке

Министарство је планирало јавне набавке за 2017. годину (са измјенама и допунама) у укупној вриједности од 30.241.570 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ). У оквиру плана јавних набавки предвиђена је и набавка опреме у вези са пројектом "Унапређење безбједности саобраћаја употребом радарских уређаја и примјеном савремених технологија за евидентирање прекршаја, пренос и обраду података" у вриједности од 9.300.000 КМ која није реализована у 2017. години (веза тачка 3. извјештаја).

Према прегледу проведених поступака у току 2017. године проведено је укупно 132 поступка јавних набавки укупне уговорене вриједности 15.942.381 КМ без ПДВ-а, не укључујући шест поступака који су покренути у 2017. години и даље су у току, и то: 16 преговарачких поступака без објаве обавјештења укупне вриједности 813.498 КМ, 33 отворена поступка укупне вриједности 14.201.086 КМ, 43 конкурентска захтјева за достављање понуда укупне вриједности 723.439 КМ, 39 директних споразума укупне вриједности 144.358 КМ и један поступак у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број 39/14) укупне вриједности од 60.000 КМ.

Узорком су обухваћена и провјерена два преговарачка поступка без објаве обавјештења у вриједности од 584.600 КМ и осам отворених поступака у вриједности од 12.120.691 КМ, што чини 80% у односу на укупну уговорену вриједност набавки током 2017. године.

Ревизијом нису утврђена одступања у примјени Закона о јавним набавкама.

## 5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању буџета за 2017. годину ("Службени гласник Републике Српске“, број 116/16) Министарству је одобрен буџет у износу од 178.186.900 КМ, а чине га: расходи за лична примања (151.512.300 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (10.199.600 КМ), грантови (100.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (16.300.00 КМ) и остали издаци (75.000 КМ). Издаци се односе на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката (500.000 КМ); инвестиционо одржавање зграда и објеката (6.650.000 КМ); набавку постројења и опреме (1.838.100 КМ); залихе материјала, ситног инвентара и амбалаже (7.311.900 КМ) и остале издатке (75.000 КМ).

Министарство је доставило Министарству финансија буџетски захтјев за припрему и израду Документа оквирног буџета (ДОБ) за период 2017 - 2019. године (инструкцију број 1) у износу од 178.934.800 КМ. Уз буџетски захтјев по инструкцији број 2 који је у оквиру буџетског ограничења од 171.293.700 КМ достављен је и захтјев за додатним буџетом за 2017. годину у укупном износу од 13.775.000 КМ, а који је тражен за: накнаде за превоз на посао и са посла (1.175.000 КМ), реконструкцију и опремање касарне "Крајишких бригада" у Залужанима (6.550.000 КМ) и набавку постројења и опреме (6.050.000 КМ).

Додатни буџетски захтјев је одобрен у износу од 6.500.000 КМ за реконструкцију и опремање касарне "Крајишких бригада" у Залужанима, а финансирање истог је обезбијеђено из кредитних средстава. На основу Одлуке Народне скупштине Републике Српске о капиталној инвестицији и дугорочном задуживању Републике Српске за реализацију Пројекта санације, адаптације, реконструкције и изградње комплекса касарне "Крајишких бригада" Залужани, за потребе Министарства ("Службени гласник Републике Српске", број 38/17) одобрено је дугорочно кредитно задужење у износу од 6.500.000 КМ. Уговор о дугорочном кредитном задужењу потписан је са НЛБ банком а.д. Бања Лука по сљедећим условима: шест година рок отплате, грејс период или период одгоде отплате главнице је три године који је урачунат у рок отплате и каматна стопа је годишња 3,49%. Примици од задуживања и отплата дуга планирају се у буџету а и евидентирају у ГКТ у оквиру организационог кода "унутрашњи дуг" који је у надлежности Министарства финансија, те у складу са наведеним Министарство не врши евидентирање кредитног задужења у својим пословним књигама.

Министарство је сачинило Интерни план и програм трошења средстава за 2017. годину остварених продајом имовине (фонд 02) на износ од 43.000 КМ.

У складу са чланом 3. став (5) Закона о извршењу буџета за 2017. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 116/16), Влада Републике Српске је дала сагласност на Интерни план и програм утрошка средстава остварених продајом сталне имовине (“Службени гласник Републике Српске”, број 5/18).

Током 2017. године проведено је 26 интерних реалокација (10 по рјешењу Владе Републике Српске и 16 по рјешењу министра), у укупном износу од 7.456.385 КМ.

Осим наведених интерних реалокација, по рјешењима Владе Републике Српске проведене су реалокације са других буџетских корисника:

- четири реалокације са остале буџетске потрошње, која је у надлежности Министарства финансија, у укупном износу од 1.583.600 КМ, а због исплата накнада запосленима из 2015. и 2016. године (веза тачке 6.1.2.5. и 6.2.2 извјештаја) и
- двије реалокације са буџетских корисника у укупном износу од 824.800 КМ, а због исплате накнада плата запосленима из 2017. године (676.800 КМ) и за набавку свечане униформе за почасни вод и полицијски оркестар (148.000 КМ).

Уз наведене реалокације којим је буџет Министарства за 2017. годину повећан за укупно 2.408.400 КМ, Влада Републике Српске је рјешењем од 12.10.2017. године умањила одобрени буџет Министарства (са позиције расхода за бруто плате) у корист расхода за бруто плате Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 6.852 КМ, а због споразумног преласка једног запосленог радника. У складу са наведеним укупно нето повећање буџета Министарства за 2017. годину

износи 2.401.548 КМ или 1,35 %. Од укупног нето повећања буџета, извршено је 2.204.344 КМ, док је расположиво остало 197.204 КМ.

# 6. Финансијски извјештаји

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске“, број 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је посљедица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контом плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (члан 125. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, "Службени гласник Републике Српске", број 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, што је Министарство учинило, осим за наведено у тачки 6.5. овог извјештаја.

## 6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета за 2017. годину исказано је у износу од 180.391.243 КМ (фонд 01), што је за 1% више у односу на првобитно одобрени буџет. За више остварене расходе и издатке на појединим позицијама проведене су реалокације (како је наведено под тачком 5. извјештаја и образложено у наставку текста уз сваку појединачну позицију расхода).

Укупни расходи и издаци за 2017. годину (без расхода обрачунског карактера) у оквиру фонда 02 исказани су у износу од 204.272 КМ, а у оквиру фонда 03 у износу од 83.980 КМ.

### 6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи исказани су у износу од 14.619.164 КМ на: фонду 01 (14.429.360 КМ), фонду 02 (153.196 КМ) и фонду 03 (36.608 КМ).

**Приходе исказане на фонду 01** чине непорески приходи (10.649.327 КМ) и приходи обрачунског карактера (3.780.033 КМ).

Непорески приходи највећим дијелом се односе на остварене приходе по основу пружања јавних услуга у износу од 10.502.985 КМ, и то од:

- накнада за издавање личних докумената (путне исправе, личне карте, возачке дозволе, регистрације возила и сл.) у износу од 9.493.388 КМ, а на основу Правилника о цијени личних докумената ("Службени гласник БиХ“, бр.100/12, 56/14 и 86/14) и
- пружања услуга праћења вангабаритних терета, по основу превоза непрописно паркираних возила специјалним возилом "паук", образаца, издавања оружаног листа, противпожарне сагласности у износу од 1.009.597 КМ, а по основу Одлуке о висини и начину наплате образаца и услуга (од 28.11.2016. године и 10.04.2017. године).

Приходи обрачунског карактера односе се на: помоћи у натури (390.060 КМ), остале приходе обрачунског карактера (1.271.622 КМ) и по основу односа између или унутар јединица власти (2.118.351 КМ).

Помоћи у натури су добијене од међународних организација у износу од 348.417 КМ (ICITAP, IPA фондови, Америчка амбасада, Unicef итд.) и правних лица у земљи у износу од 41.643 КМ (предузећа, општине итд.) у виду разне врсте опреме (рачунарске, канцеларијског намјештаја итд.).

Остали приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на:

- остварене приходе по основу искњижавања обавеза по основу накнада за запослене из 2015. и 2016. године у износу од 800.173 КМ, за дио за који су запослени поднијели тужбе код надлежних судова (веза тачка 6.2.2. извјештаја) и
- остварене приходе по основу издатих личних докумената (441.991 КМ), укључујући и приходе по основу трансакција размјене (28.693 КМ), који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања, а исти ће бити наплаћени у 2018. години (члан 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике).

Приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти највећим дијелом се односе на приходе остварене по основу:

- преноса власништва над земљиштем од Града Бања Лука у износу од 935.370 КМ (веза тачка 6.2.1. извјештаја),
- наплаћених спорних потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундација породиљског боловања у износу од 150.036 КМ и
- уступљене полицијске опреме набављене од стране Републичке дирекције за промет наоружања и војне опреме у износу од 1.024.503 КМ, а у складу са Закључцима Владе Републике Српске од 29.09.2016. године и 06.04.2017. године (веза тачка 6.2.1. извјештаја).

**Приходе исказане на фонду 02** чине непорески приходи (99.127 КМ) и приходи обрачунског карактера (54.069 КМ).

Непореске приходе чине приходи од уплате накнада возача по основу предавања о посљедицама које произилазе из непоштовања или непознавања прописа о безбједности саобраћаја на путевима (88.240 КМ) и од продаје секундарних сировина (10.887 КМ). Наведене приходе Министарство користи у 100% износу за властите потребе, а према интерном плану и програму који одобрава Влада Републике Српске, што је дефинисано чланом 3. став (3) Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину.

Приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на добитке од продаје сталне имовине (47.608 КМ). У складу са Одлуком Владе Републике Српске о давању сагласности за продају возила (''Службени гласник Републике Српске'', број 91/17), Министарство је продало 25 возила због старости, истрошености, кварова, хаварисаности и неисплативости даљег одржавања и по наведеном остварило добитке од продаје (веза тачка 6.2.1. извјештаја).

**У оквиру фонда 03** исказани су грантови примљени од домаћих правних и физичких лица (36.608 КМ), највећим дијелом за финансирање фудбалског првенства полиције и изградњу спомен обиљежја у Требињу.

Укупни примици исказани су у износу од 1.336.787 КМ на фонду 01 (1.260.153 КМ) и фонду 02 (76.634 КМ).

**Примици исказани у оквиру фонда 01** односе се на примитке по основу излазног ПДВ-а који се наплаћује од купаца (70.013 КМ), импутиране примитке по основу затвореног аванса у 2017. години, а датог у претходној години, а који је вратио добављач "КМ Trade" д.о.о. Високо (228.067 КМ) и примитке од фондова обавезног социјалног осигурања по основу наплаћених потраживања за породиљско и родитељско одсуство и за вријеме боловања (962.073 КМ).

**Примици исказани у оквиру фонда 02** највећим дијелом се односе на примитке остварене по основу продаје возила у износу од 68.474 КМ.

### 6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 189.915.373 КМ.

**Расходи и издаци на фонду 01** исказани су у износу од 189.587.022 КМ, а односе се на: расходе за лична примања (150.600.132 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (11.226.267 КМ); расходе финансирања и друге финансијске трошкове (68.272 КМ); грантове (81.550 КМ); расходе финансирања, друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти (8.266 КМ); расходе по судским рјешењима (70 КМ); издатке за нефинансијску имовину (15.348.000 КМ) и остале издатке (3.058.686 КМ). Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 9.195.779 КМ.

**Расходи и издаци на фонду 02** исказани су у износу од 211.269 КМ, а односе се на: расходе за лична примања (22.471 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (21.675 КМ), издатке за набавку постројења и опреме (153.129 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже (6.997 КМ). Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 6.997 КМ.

**Расходи и издаци на фонду 03** исказани су у износу од 117.082 КМ, а односе се на: расходе за лична примања (12.189 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (22.490 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (49.301 КМ). Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 33.102 КМ.

#### 6.1.2.1. Расходи за лична примања

**Расходи за лична примања на фонду 01** исказани су у износу од 150.600.132 КМ, а односе се на расходе за: бруто плате запослених (143.969.599 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (2.659.801 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (2.981.529 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (989.203 КМ). У односу на одобрени буџет нижи су за 1%.

Расходи за бруто плате односе се на: основну нето плату (74.010.137 КМ), додатке на плату (10.274.065 КМ), порезе на плате (7.603.239 КМ) и доприносе на плате (52.082.158 КМ).

Плате запослених у Министарству се обрачунавају и исплаћују према одредбама Закона о платама запослених у Министарству унутрашњих послова Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 31/14, 116/16 и 62/17) и Посебног колективног уговора за запослене у области унутрашњих послова Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 66/16).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на: накнаде за превоз радника на посао и са посла (1.902.386 КМ), јубиларне награде (279.370 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (218.863 КМ) и у иностранству (76.107 КМ), порезе на накнаде (30.810 КМ) и збирне доприносе на накнаде (152.265 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају односе се на: накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (1.100.628 КМ), накнаде плата за вријеме породиљског одсуства које се не рефундирају (30.759 КМ), за увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања које се не рефундирају (76.619 КМ), остале накнаде плата на терет послодавца које се не рефундирају (90.204 КМ), порезе и доприносе на наведене накнаде (1.683.319 КМ).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи односе се на: отпремнине по колективном уговору (348.594 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (189.904 КМ), у случају смрти радника (88.708 КМ), у случају смрти члана уже породице (263.276 КМ), у случају теже болести (44.239 КМ), помоћ у случају елементарних непогода или пожара (1.079 КМ), порезе на отпремнине и једнократне помоћи (9.119 КМ) и збирне доприносе (44.284 КМ).

**Расходи за бруто плате који су исказани у оквиру фонда 02** односе се на додатке на плату (13.550 КМ) и порезе и доприносе (8.921 КМ) запосленима у Министарству за додатно ангажовање на пословима предавача о посљедицама које произилазе из непоштовања или непознавања прописа о безбједности саобраћаја на путевима. Предавачима за одржани час предавања припада накнада у износу од 5 КМ по кандидату.

**Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада који су исказани на фонду 03** у износу од 12.189 КМ односе се на расходе за дневнице, смјештај и гориво на име учешћа полицијских службеника на фудбалском првенству.

#### 6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

**Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду 01** исказани су у износу од 11.226.267 КМ, а односе се на расходе по основу: закупа; утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; режијског материјала; материјала за посебне намјене; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и на остале некласификоване расходе. У односу на одобрени буџет виши су за 10%, а разлика је покривена интерним реалокацијама у оквиру одобреног буџета.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 449.752 КМ и виши су за 8% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе по основу закупа: пословних објеката и простора (82.565 КМ), осталих грађевинских објеката

(6.925 КМ), комуникационе опреме (145.636 КМ) и осталих произведених сталних средстава – радио релејни објекти и стационарни систем за контролу и документовање саобраћајних прекршаја (185.327 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 4.172.645 КМ и виши су за 11% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе за: утрошак електричне енергије (1.018.310 КМ), централно гријање (718.634 КМ), утрошак дрвета (186.365 КМ), утрошак лож-уља (109.542 КМ), услуге водовода и канализације (154.048 КМ), услуге одвоза смећа (196.577 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (372.544 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (36.799 КМ) и за поштанске услуге (1.044.772 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 725.113 КМ и већи су за 13% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе за: компјутерски материјал (117.997 КМ), обрасце и папир (390.330 КМ), регистраторе и фасцикле (45.768 КМ), хемијски материјал за одржавање чистоће (79.764 КМ) и дневну штампу (17.941 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 988.222 КМ и виши су за 37% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе за: храну за животиње (36.981 КМ), лабораторијски материјал (98.139 КМ), материјал за потребе полиције - муниција (473.253 КМ) и остали материјал (372.199 КМ) који се највећим дијелом односи на набавку хране за ресторан за кадете Полицијске академије и припаднике Специјалне јединице полиције.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 1.276.190 КМ и виши су за 16% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе за одржавање: зграда (105.578 КМ), превозних средстава (828.447 КМ), канцеларијске опреме (83.857 КМ), комуникационе опреме (30.238 КМ), специјалне опреме (101.690 КМ) и остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (94.605 КМ). Министарство располаже са 749 моторних превозних средстава, те у складу са наведеним расходи одржавања превозних средстава чине 65% укупних расхода за текуће одржавање.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 2.109.447 КМ и у оквиру су одобреног буџета. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: службених путовања у земљи (87.099 КМ), у иностранству (35.594 КМ), утрошка бензина (115.562 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (1.834.682 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 817.700 КМ и нижи су за 18% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе за: осигурање возила (228.288 КМ), осигурање запослених (71.567 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања и сл. (334.729 КМ) и трошкове одржавања лиценци (109.447 КМ).

Расходи за услуге штампања, графичке обраде, копирања и сл. највећим дијелом се односе на услуге изнајмљивања и потпуног одржавања мултифункционалних копир-уређаја са укљученим резервним дијеловима, потрошним материјалом и извршним радовима, по принципу принт копије.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 687.198 КМ и виши су за 45% у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: котизација за семинаре (12.786 КМ), бруто накнада волонтерима (44.217 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (133.830 КМ), репрезентације у земљи (50.348 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (296.377 КМ),

такса и накнада за регистрацију возила (89.934 КМ). Веће извршење од планираног је углавном посљедица евидентирања обавезе према Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом на терет расхода текућег периода (исти су планирани буџетом у износу од 130.000 КМ).

Са волонтерима (лица на стручном оспособљавању) закључени су уговори, обрачунати су и уплаћени припадајући доприноси за здравствено и пензијско-инвалидско осигурање. Основица за обрачун је 50% просјечне бруто плате у Републици Српској за претходни мјесец. Бруто накнаде по уговору о дјелу (послови који нису систематизовани у Министарству) највећим дијелом се односе на накнаде: консултантима (51.124 КМ), чистачицама и ложачима (66.142 КМ). Консултантске услуге односе се на специфичне активности у вези са спречавањем и сузбијањем организованог криминалитета и слично.

**Расходи по основу коришћења робе и услуга на фонду 02** исказани су у износу од 21.675 КМ, а односе се на расходе за материјал за потребе полиције (7.892 КМ) и накнаде предавачима (спољним сарадницима) о посљедицама које произилазе из непоштовања прописа о безбједности саобраћаја на путевима (13.783 КМ).

**Расходи по основу коришћења робе и услуга на фонду 03** исказани су у износу од 22.490 КМ, а односе се највећим дијелом на трошкове настале по основу фудбалског првенства полицијских службеника.

#### 6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 9.235.878 КМ и то на: фонду 01 (9.195.779 КМ), фонду 02 (6.997 КМ) и фонду 03 (33.102 КМ). Највећим дијелом се односе на: расходе по основу амортизације (7.053.200 КМ), набавну вриједност реализованих залиха ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (1.479.847 КМ), остале расходе обрачунског карактера (61.056 КМ) и по основу односа са другим јединицама власти (639.973 КМ).

У вези са препоруком датом у ревизијском извјештају за 2016. годину (број: РВ015-17 од 10.05.2017. године), Министарство је у складу са чланом 100. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, обрачунату амортизацију евидентирало аналитички на расходе по основу амортизације по различитим врстама нефинансијске имовине у сталним средствима (веза тачке 2. извјештаја), и то за: зграде и грађевинске објекте (1.989.481 КМ), постројења и опрему (4.831.117 КМ), биолошку имовину (14.090 КМ), нематеријалну имовину (197.962 КМ), улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (18.866 КМ) и остала стална средства (1.684 КМ).

Залихе ситног инвентара, ауто гума, одјеће и обуће набавне вриједности од 1.439.748 КМ (фонд 01), 6.997 КМ (фонд 02 – ситан инвентар) и 33.102 КМ (фонд 03 -ауто гуме) издате су у употребу.

Остали расходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на неотписану вриједност расходоване имовине утврђене по основу пописа (59.444 КМ).

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на расходе настале по основу корекције вриједности потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, а која нису наплаћена у року од годину дана од датума доспијећа (веза тачка 3. извјештаја).

#### 6.1.2.4. Издаци

Укупни издаци исказани су у износу од 18.616.113 КМ на: фонду 01 (18.406.686 КМ), фонду 02 (160.126 КМ) и фонду 03 (49.301 КМ).

**Издаци исказани на фонду 01** односе се на издатке за нефинансијску имовину (15.348.000 КМ) и остале издатке (3.058.686 КМ). Виши су у односу на одобрени буџет за 12%, а разлика је покривена интерним реалокацијама у оквиру одобреног буџета и реалокацијама са других буџетских корисника.

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката (74.480 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (6.657.172 КМ), набавку постројења и опреме (1.832.691 КМ) и залихе ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (6.783.657 КМ).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката највећим дијелом се односе на: изградњу спомен обиљежја припадницима Министарства (3.472 КМ), санацију објекта ПУ у Бијељини (54.720 КМ) и изградњу ПС у Рудом (12.255 КМ). Издаци за санацију објеката ПУ Бијељина нису класификовани у складу са Прилогом 2 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, с обзиром да су се поменути требали евидентирати на позицију издатака за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката највећим дијелом се односе на реализацију Пројекта санације, адаптације, реконструкције и изградње комплекса касарне "Крајишких бригада" у Залужанима за потребе Министарства (6.500.000 КМ). Наведени издаци су финансирани из кредитних средстава (веза тачка 5. извјештаја). Кредитна средстава у 2017. години су реализована у износу од 3.394.489 КМ, а остатак средстава у износу од 3.105.511 КМ је резервисан.

Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на набавку полицијске опреме (834.124 КМ), моторних возила (704.640 КМ), канцеларијског намјештаја (124.792 КМ) и рачунарске опреме (58.026 КМ).

Издаци за залихе ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће реализовани су у износу од 1.366.518 КМ највећим дијелом за набавку одјеће и обуће. Износ од 5.417.139 КМ је резервисан за набавку униформи за полицијске службенике, а по основу закљученог уговора са добављачем "КМ Trade" д.о.о. Високо од 03.08.2017. године.

Остали издаци се највећим дијелом односе на издатке по основу: пореза на додату вриједност (109.569 КМ), отплате неизмирених обавеза из ранијих година (1.551.358 КМ) и из трансакција са другим јединицама власти (1.395.006 КМ).

Издаци по основу отплате неизмирених обавеза из ранијих година (2015. и 2016. година), односе се на исплаћене обавезе по основу бруто накнада трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи које су у наведеним годинама теретиле расходе обрачунског карактера (члан 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике). Наведени издаци нису буџетом планирани, а реалокација је извршена са организационог кода "остале буџетске потрошње" која је у надлежности Министарства финансија (веза тачка 5. извјештаја).

Издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се на издатке за: накнаде плата за породиљско одсуство, родитељско одсуство и боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

**Издаци исказани на фонду 02** односе се на издатке за набавку пет моторних возила марке "Лада" (103.404 КМ) и полицијске опреме (49.725 КМ).

**Издаци исказани на фонду 03** односе се на издатке за подизање спомен обиљежја припадницима ПУ Требиње (16.199 КМ) и набавку ауто-гума за потребе одржавања специјалних возила (33.102 КМ). Наведени издаци финансирани су из грант средстава домаћих и страних, физичких и правних лица.

## 6.2. Имовина, обавезе и извори

### 6.2.1. Имовина

Укупна имовина је на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 191.476.230 КМ бруто вриједности, 72.827.281 КМ исправке вриједности и 118.648.949 КМ нето вриједности (6,6 % више у односу на претходну годину).

Нето вриједност имовине чине нефинансијска имовина (116.967.655 КМ) и финансијска имовина и разграничења (1.681.294 КМ).

**Нефинансијску имовину у сталним средствима** чине: произведена стална имовина, непроизведена стална имовина, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Произведену сталну имовину нето вриједности 97.322.659 КМ чине: зграде и објекти (70.522.624 КМ); постројења и опрема (26.736.993 КМ); биолошка имовина (7.898 КМ) и нематеријална произведена имовина (55.144 КМ).

У оквиру позиције *зграда и објеката*, а у складу са одлукама Владе Републике Српске о расподјели неперспективних локација и осталих непокретности које су служиле за потребе система одбране на територији Републике Српске у касарни "Крајишких бригада" у Залужанима од 01.12.2011. године и 04.02.2016. године ("Службени гласник Републике Српске", број 123/11 и 11/16) евидентирани су објекти од 16.145.907 бруто вриједности, 9.009.649 КМ исправке вриједности и 7.136.258 КМ нето вриједности (детаљније образложено у дијелу текста – непроизведена стална имовина). Евидентирање наведене имовине у пословне књиге Министарства извршило је Министарство финансија искњижавањем исте са организационог кода "бившег Министарства одбране Републике Српске".

Поред наведеног, вриједност зграда и објеката повећана је у износу од 540.481 КМ, а највећим дијелом због реконструкције и адаптације објеката ПУ (Бања Лука, Приједор, Добој и Бијељина) и изградње спомен обиљежја.

У току године смањена је вриједност зграда и објеката због искњижавања:

- седам откупљених станова у износу од 369.646 КМ бруто вриједности, 154.595 КМ исправке вриједности и 215.052 КМ нето вриједности,
- на позиције улагања на туђим некретнинама у износу од 1.262.549 КМ бруто вриједности, 137.777 КМ исправке вриједности и 1.124.772 КМ нето вриједности (детаљније образложено у дијелу текста - улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми) и
- туђе имовине која је дата на коришћење Министарству од стране општина у износу од 1.465.070 КМ бруто вриједности, 249.319 КМ исправке вриједности

и 1.215.751 КМ нето вриједности на позиције ванбилансне евиденције (детаљније образложено под тачком 6.3. извјештаја).

*Нето вриједност постројења и опреме* исказана је у износу од 26.736.993 КМ и за 3,5% је нижа у односу на претходну годину. У највећем дијелу чини је: превозна средства (7.599.001 КМ), полицијска опрема (13.621.283 КМ) и канцеларијска и рачунарска опрема (4.678.691 КМ).

У оквиру постројења и опреме исказано је повећање у износу од 3.763.368 КМ, а односи се највећим дијелом на повећање вриједности моторних возила и полицијске опреме. Набавке су највећим дијелом финансиране из: одобреног буџета за 2017. годину (1.985.820 КМ), резервисаног буџета из 2016. године (317.384 КМ) и донација (380.317 КМ), а 1.502.937 КМ је на основу одлука Владе Републике Српске пренесено са других буџетских корисника (Републичке управе цивилне заштите, Агенције за безбједност саобраћаја, Републичке дирекције за промет наоружања и војне опреме).

Повећање вриједности моторних возила у износу од 808.044 КМ односи се на набавку 25 аутомобила (10 аутомобила марке "Golf VII", 10 марке "Dacia duster" и пет марке "Lada").

Републичка управа цивилне заштите пренијела је на Министарство имовину (санитетско возило, три спасилачка чамца и три приколице за превоз чамаца) у износу од 222.395 КМ бруто вриједности, 2.416 КМ исправке вриједности и 219.979 КМ нето вриједности.

Повећање вриједности полицијске опреме исказано је у износу од 2.360.268 КМ. Набавка је највећим дијелом финансирана из буџета 2017. године (883.849 КМ) резервисаног буџета 2016. године (193.916 КМ), преносом аутоматског мобилног радара од Агенције за безбједност саобраћаја (80.496 КМ) и преносом полицијске опреме од Републичке дирекције за промет наоружања и војне опреме (1.198.667 КМ).

Одлуком Владе Републике Српске о давању сагласности на продају возила ("Службени гласник Републике Српске", број 91/17) у 2017. години продано је 25 путничких моторних возила због старости, истрошености и кварова у износу од 432.164 КМ бруто вриједности, 411.298 КМ исправке вриједности и 20.866 КМ нето вриједности. Такође, Одлуком Владе Републике Српске пренесено је право власништва ("Службени гласник Републике Српске", број 91/17) над четири моторна возила на Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију у износу од 35.992 КМ бруто и исправке вриједности.

*Биолошка имовина* исказана је у износу од 39.667 КМ бруто вриједности, 31.769 КМ исправке вриједности и 7.898 КМ нето вриједности, а односи се на полицијске псе.

*Нематеријална произведена имовина* исказана је у износу од 964.412 КМ бруто вриједности, 909.268 КМ исправке вриједности и 55.144 КМ нето вриједности, а односи се на рачунарске програме.

Непроизведена стална имовина нето вриједности 14.257.458 КМ односи се на земљиште (14.229.602 КМ) и нематеријалну непроизведену имовину (27.856 КМ).

Градско грађевинско земљиште исказано је у вриједности од 14.229.602 КМ. Повећање у односу на претходну годину у износу од 935.370 КМ односи се на евидентирање земљишта по основу одлуке Града Бања Лука о преносу права својине на непокретностима и уговора о преносу права својине на непокретностима који су 05.06.2017. године закључили Град Бања Лука и Министарство, а за пренос земљишта које се налази у комплексу бивше касарне "Крајишких бригада" у

Залужанима (земљиште је означено као к.ч. број 722/38, зв. "војни полигон", у површини од 31.179 м$^2$). У вези са претходно наведеним, у ранијем периоду (2015. и 2016. године), на основу уговора о преносу права својине, Град Бања Лука је на Министарство пренио земљиште површине 209.232 м$^2$ у укупној вриједности од 6.278.820 КМ (од тога: к.ч. 722/1 површине 156.196 м$^2$ у вриједности од 4.685.880 КМ; к.ч. 722/1 површине 210 м$^2$ у вриједности од 6.300 КМ; к.ч. 722/37 површине 25.301 м$^2$ у вриједности од 759.030 КМ; к.ч. 722/34 површине 27.525 м$^2$ у вриједности од 827.610 КМ).

Одлуком Владе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 11/16), пренесено је без накнаде, право коришћења неперспективних локација и осталих непокретности у касарни "Крајишких бригада" у Залужанима на Министарство. На основу наведене одлуке 28.03.2017. године закључен је уговор о преношењу права коришћења између Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију – Републичка дирекција за обнову и изградњу Републике Српске и Министарства. Министарству су пренесене непокретности које се састоје од: к.ч. бр.1216/4, што представља трафо станицу Горијевац, површине 24 м$^2$, привредну зграду Горијевац површине 2.217 м$^2$, остало неплодно земљиште Горијевац, површине 20.476 м$^2$, уписане у п.л. бр. 46 КО Буковица. Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука (подручна јединица: Лакташи) донијела је 28.10.2016. године рјешење о проведеној промјени.

На основу одлуке Општине Лакташи од 22.03.2016. године и уговора о преносу права својине од 04.05.2016. године којег су закључили Општина Лакташи и Министарство, пренесена је имовина која се налази у комплексу бивше касарне "Крајишких бригада" у Залужанима (земљиште означено као к.ч. број 1216/7, Горијевац, у површини од 351.271 м$^2$) на Министарство. Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука (подручна јединица: Лакташи) 28.10.2016. године донијела је рјешење о проведеној промјени. Наведена имовина се води у помоћним евиденцијама Републичке дирекције за обнову и изградњу Републике Српске, а у оквиру ГКТ на организационом коду "бившег Министарства одбране Републике Српске".

У складу са претходно наведеним, Министарство финансија је 30.04.2017. године са организационог кода "бившег Министарства одбране Републике Српске" извршило пренос земљишта у вриједности 15.139.377 КМ у пословне књиге Министарства. По наведеном преносу имовине, Министарство се обратило Министарству финансија, Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију и Републичкој дирекцији за обнову и изградњу са захтјевом да се изврши сторнирање преноса имовине из пословних књига јер је уочило да постоји одступање у вриједности пренесеног земљишта у односу на документацију са којом располаже (одлуке, уговори, рјешења, посједовни листови). С обзиром да није извршено усаглашавање стања имовине између Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију, Републичке дирекције за обнову и изградњу и Министарства, која се треба евидентирати у пословне књиге Министарства са 31.12.2017. године извршено је сторнирање преноса имовине у износу од 15.139.377 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 3.896.438 КМ, а односи се на:

- улагања у ПС Рудо (420.189 КМ), а по основу закљученог уговора са извођачем радова ’’Конструктор’’ д.о.о. Фоча и

- реализацију пројекта санације, адаптације, реконструкције и изградње комплекса касарне "Крајишких бригада" у Залужанима (3.476.249 КМ), а по основу уговора закључених са "ТЕКТОН“ д.о.о. Бања Лука и "АМ Међугорје“ д.о.о. Бања Лука (из кредитних средстава финансиран износ од 3.394.489 КМ - детаљније под тачкама 5. и 6.1.2.5. извјештаја).

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказано је у износу од 1.262.549 КМ бруто вриједности, 137.777 КМ исправке вриједности и 1.124.772 КМ нето вриједности. У току процедуре рјешавања имовинско-правног статуса објеката које користе ПС: Козарска Дубица, Кнежево, Пале, Рогатица, Источно Сарајево, Лакташи, Нова Топола и Гацко, утврђено је да се исти налазе у власништву општина, а Министарство је у претходном периоду вршило улагања. У складу са наведеним, а примјењујући чланове 40. и 41. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, за претходно наведену вриједност улагања на туђим некретнинама извршено је прекњижавање са позиција канцеларијских објеката на позиције улагања на туђим некретнинама (веза тачка 6.3. извјештаја).

**Нефинансијска имовина у текућим средствима** исказана је у износу од 365.928 КМ и односи се највећим дијелом на залихе одјеће и обуће (363.366 КМ).

Набавке нефинансијске имовине у току 2017. године реализоване су у вриједности од 1.658.389 КМ. Набавке су извршене из: одобреног буџета за 2017. годину (1.656.324 КМ) и донација (2.065 КМ). У току године залихе су стављене у употребу у износу од 1.543.776 КМ, од чега се најзначајнији износ односи на одјећу и обућу (1.259.154 КМ).

**Финансијска имовина и разграничења** исказани су у износу од 9.584.157 КМ бруто вриједности, 7.902.863 КМ исправке вриједности и 1.681.294 КМ нето вриједности и у цијелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења односе се на: стање новчаних средстава у благајни (44.995 КМ), потраживања по основу продаје и извршених услуга (50.003 КМ), потраживања од запослених (2.952 КМ), остала краткорочна потраживања (441.991 КМ), остала краткорочна разграничења (120.943 КМ) и на трансакције са другим јединицама власти (1.020.410 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга односе се на извршене услуге пратње вангабаритног терета и вриједносних пошиљки, док се остала краткорочна потраживања односе на потраживања по основу издавања идентификационих докумената и регистрације возила.

У оквиру осталих краткорочних потраживања исказана су спорна потраживања која се највећим дијелом односе на потраживања од предузећа "Оптел“ д.о.о. Бања Лука (бруто и исправке вриједности 242.601 КМ), а по основу датог аванса у 2013. години за набавку комуникационе опреме. За наведена потраживања покренут је судски спор.

Остала краткорочна разграничења односе се на обавезе за накнаде плата за децембар 2017. године по основу боловања која се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односе се на потраживања: од Града Бања Лука по основу услуга премјештања возила за период октобар-децембар 2017. године (8.442 КМ) и по основу боловања од фондова обавезног социјалног осигурања (1.011.968 КМ).

Потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања у највећем дијелу се односе на потраживање од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 658.471 КМ (веза тачка 3. извјештаја).

Корекција потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса највећим дијелом се односи на потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 7.593.940 КМ.

### 6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 22.127.390 КМ, а односе се на дугорочне обавезе и разграничења (348.316 КМ) и краткорочне обавезе (21.779.074 КМ).

**Дугорочне обавезе и разграничења** односе се на обавезе по основу доприноса за дјечију заштиту и незапосленост (293.213 КМ) и према "Заводу за изградњу" Бања Лука (55.103 КМ) настале у 2001. години. Имајући у виду да су обавезе по основу доприноса за дјечију заштиту и незапосленост настале 2001. године, потребно је да у складу са Законом о пореском поступку Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 102/11, 108/11, 67/13, 31/14 и 44/16) покрене поступак за утврђивање застаре обавеза по основу доприноса за дјечију заштиту и незапосленост, и у вези са наведеним изврши правилан књиговодствени третман тих обавеза. Чланом 4. став (1) тачка а) Закона о унутрашњем дугу Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 1/12, 28/13, 59/13 и 44/14) дефинисано је да се под општим обавезама подразумијевају обавезе настале до 31.12.2002. године према добављачима по свим основама. У складу са наведеним, а с обзиром да су обавезе према "Заводу за изградњу" Бања Лука настале 2001. године, потребно је да се исте верификују и измире у складу са Законом о условима и поступку верификације општих обавеза Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 109/12) и Законом о унутрашњем дугу Републике Српске.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се:***

- ***у складу са Законом о пореском поступку Републике Српске покрене поступак за утврђивање застаре обавеза по основу доприноса за дјечију заштиту и незапосленост из 2001. године и у вези са наведеним изврши правилан књиговодствени третман тих обавеза;***
- ***верификација и измирење обавеза према добављачима насталим у 2001. години изврши у складу са Законом о условима и поступку верификације општих обавеза Републике Српске и Законом о унутрашњем дугу Републике Српске.***

**Краткорочне обавезе** се односе на: бруто плате и бруто накнаде плата (12.598.400 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (1.864.597 КМ) и обавезе из пословања у земљи (7.319.603 КМ).

Обавезе за бруто плате и бруто накнаде плата односе се на плате и накнаде плата за децембар 2017. године, а које су исплаћене у јануару 2018. године.

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада отпремнина и једнократних помоћи највећим дијелом се односе на накнаде за: превоз на посао и са посла (597.872 КМ), отпремнине за одлазак у пензију (156.508 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (82.004 КМ), у

случају смрти члана уже породице (96.031 КМ), болести или теже инвалидности (31.291 КМ), смрти радника (19.623 КМ), јубиларне награде из 2016. године (373.799 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (384.637 КМ).

Обавезе из пословања у земљи највећим дијелом се односе на обавезе према: добављачима за набавку роба и услуга и набавку сталне имовине у земљи (7.210.441 КМ), физичким лицима (23.312 КМ) и порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (82.259 КМ).

Мултилатералном компензацијом измирене су обавезе према добављачима у износу од 4.079.315 КМ.

У циљу рјешавања питања исплате обавеза за запослене у области управе, образовања, науке и културе, унутрашњих послова и правосуђа Републике Српске, закључен је 21.04.2017. године Меморандум о разумијевању о измиривању обавеза из претходног периода између Владе Републике Српске и Гранског синдиката. Наведеним меморандумом усаглашено је да се исплаћују само неутужене обавезе. Како би се извршиле наведене обавезе Министарству је обезбијеђен додатни буџет у износу од 1.583.600 КМ (веза тачке 5. и 6.1.2.5. извјештаја). Утужене обавезе су искњижене из пословних књига Министарства (800.173 КМ). Исте се евидентирају на терет буџета у ГКТ у оквиру организационог кода "остале буџетске потрошње" која је у надлежности Министарства финансија, када судска пресуда постане извршна. Министарство води помоћну евиденцију о судским предметима и исте је објелоданило у Напоменама/образложењима уз финансијске извјештаје (веза тачка 6.4. извјештаја).

Са 28.02.2018. године нису измирене краткорочне обавезе у износу од 40.085 КМ које су исказане на дан 31.12.2017. године, а које се највећим дијелом односе на бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (39.330 КМ).

### 6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 16.310.159 КМ, а односе се на трајне изворе средстава и резерве.

Трајни извори средстава Министарства исказани су у износу од 14.052.408 КМ и односе се на нефинансијску имовину у сталним средствима која не подлијеже обрачуну амортизације (земљиште, дјела ликовних умјетника и остало).

Резерве су исказане у износу од 2.257.751 КМ. На терет резерви књижен је износ од 398.513 КМ који се односи на расходе и признату амортизацију за процијењену произведену сталну имовину из ранијих година и умањење ревалоризационих резерви у корист резултата због расходовања имовине по основу које су и формиране (члан 87. став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике).

Исказано стање трајних извора средстава на билансни датум, није у складу са одредбама члана 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који се односе на формирање трајних извора код буџетских корисника.

Министарство финансија је дана 04.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава код Министарства преносом укупног износа од 14.052.408 КМ на општи организациони код Републике.

## 6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива/пасива Министарства исказана је у износу од 1.465.070 КМ, а односи се на вриједност објеката који су у власништву општина, а користи их Министарство. Наиме, у процесу рјешавања имовинско-правног статуса објеката које користе ПС: Осмаци, Источно Сарајево, Лакташи, Козарска Дубица и Рогатица утврђено је да се налазе у власништву општина, те су исти због наведеног искњижени са позиција билансне евиденције и евидентирани у ванбилансну евиденцију.

У току 2017. године у ванбилансној евиденцији нису евидентиране пословне промјене које се односе на три гаранције за уредно извршење уговора (које су ступила на снагу у 2017. години, а истичу у 2018. години) у укупном износу од 737.027 КМ, што није у складу са чланом 92. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се гаранције за уредно извршење уговора евидентирају у складу са чланом 92. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

## 6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Против Министарства као тужене стране се на дан 31.12.2017. године води 2.425 спорова по разним основама (накнада материјалне и нематеријалне штете; накнаде за одузета возила; накнаде за одузето оружје; спорови везани за радно-правни статус, итд.). У 12 спорова Министарство је тужилац.

Тужбени захтјеви који се односе на накнаде материјалне и нематеријалне штете (728), односе се на потраживања из ратног периода и дио је унутрашњег дуга Републике Српске који се измирује емисијом јавних обвезница, а по основу споразума закљученог између тужиоца, Министарства финансија и Правобранилаштва Републике Српске.

Против Министарства се води 1.685 судских спорова који се односе на неисплаћене накнаде запосленим и то: 732 радна спора по основу накнада за трошкове превоза, 259 по основу права на јубиларну награду, 209 по основу накнада за поплаве, 188 по основу бенефицираног стажа, 83 по основу накнада за плате, 68 по основу вођења дисциплинског поступка, 94 по основу права на помоћ (смрт члана породице и трошкове лијечења), 45 за накнаду синдикалним повјереницима и седам судских спорова по основу накнада за рођење дјетета. Није могуће процијенити финансијски утицај ових спорова на буџете наредних година, с обзиром на то да усљед трајања поступака, висина тужбеног и досуђеног износа се разликују за трошкове поступка, камате и трошкове извршења.

У вези са записником о плаћању обавеза у износу од 2.591.992 КМ по основу доприноса на име редовног рада и стажа осигурања са увећаним трајањем за период 04.04.1992-30.06.1996. године који је потписало Министарство и Фонд за пензијско и инвалидско осигурање 22.08.2013. године, ни у 2017. години није потписан Протокола о међусобном усклађивању обавеза и потраживања као и начин измирења дуга, између Министарства, Министарства финансија, Министарства рада и борачко-инвалидске заштите и Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске.

Информације везане за судске спорове су објелодањене у Напоменама/образложењима уз финансијске извјештаје.

## 6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз годишње финансијске извјештаје за 2017. годину сачињене су и достављене Напомене/образложења уз годишњи извјештај Министарства, које упућују на повезане информације презентоване у одговарајућем: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, те пружају неопходне опште податке о субјекту ревизије, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, осим информација према параграфу 56, МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.