



**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 unutrašnjih poslova Republike Srpske  
za period 01.01-31.12.2017. godine**

**Broj: RV007-18**

**Banja Luka, 21.05.2018. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	7
	4. Nabavke .....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici .....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	17
	6.2.1. Imovina .....	17
	6.2.2. Obaveze.....	20
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	22
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	22
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	23
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	23



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora i sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### **Osnov za mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli 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 budžetskih korisnika finansijske izvještaje Ministarstva unutrašnjih poslova 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 Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Ministar je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. 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 obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; 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 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 provodi 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 provođenje 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, 21.05.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### **Mišljenje**

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### **Osnov za mišljenje**

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.

#### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### **Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim 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 unutrašnjih poslova 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 unutrašnjih poslova Republike Srpske.

Banja Luka, 21.05.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) u skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske pokrene postupak za utvrđivanje zastare obaveza po osnovu doprinosa za dječiju zaštitu i nezaposlenost iz 2001. godine i u vezi sa navedenim izvrši pravilan knjigovodstveni tretman tih obaveza;
- 2) verifikacija i izmirenje obaveza prema dobavljačima nastalim u 2001. godini izvrši u skladu sa Zakonom o uslovima i postupku verifikacije opštih obaveza Republike Srpske i Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske;
- 3) garancije za uredno izvršenje ugovora evidentiraju u skladu sa članom 92. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2017. godinu;
- Odluka o usvajanju budžeta za 2017. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru;
- Zakon o platama zaposlenih u Ministarstvu unutrašnjih poslova Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti unutrašnjih poslova Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo), predstavlja organ izvršne vlasti u Republici Srpskoj organizovan u skladu sa Zakonom 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). Poslove koje obavlja Ministarstvo definisani su članom 20. Zakona o republičkoj upravi.

Policijske poslove obavljaju ovlašćena službena lica (policajci), a ostale poslove obavljaju državni službenici i namještenici u Ministarstvu.

Ministarstvom rukovodi ministar u skladu sa ovlašćenjima utvrđenim Zakonom o Vladi Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 118/08) i Zakonom o republičkoj upravi. Direktor policije rukovodi svim policijskim poslovima, te kao rukovodilac ukupnih operativnih poslova organizuje, usmjerava, kontroliše, koordinira i vrši policijske poslove u skladu sa Zakonom o policiji i unutrašnjim poslovima ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 57/16 i 110/16) i za svoj rad odgovoran je ministru i Vladi Republike Srpske.

Zakonom o policiji i unutrašnjim poslovima uređeni su nadležnost, djelokrug, osnovi organizacije i rukovođenja u Ministarstvu, policijski i drugi unutrašnji poslovi, osnovni principi primjene policijskih ovlašćenja, dužnosti i prava, radni uslovi i prava iz radnog odnosa, disciplinska i materijalna odgovornost, obrada ličnih podataka i zaštita tajnosti podataka, policijska i stručna obuka, kontrola i javnost rada Ministarstva i druga pitanja.

Sredstva za rad Ministarstva obezbijeđena su iz budžeta Republike Srpske, donacija i grantova.

Ministarstvo obavlja finansijske transakcije preko sistema Jedinственог računa trezora Republike i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u potpunosti u sastavu glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT). Finansijske transakcije se evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu), fonda 02 (fond prihoda po posebnim propisima) i fonda 03 (fond primljenih grantova). Materijalno-finansijsko poslovanje Ministarstva najvećim dijelom se obavlja u sjedištu u Banjoj Luci, a operativni poslovi podijeljeni su po Policijskim upravama (u daljem tekstu: PU) u: Banjoj Luci, Doboju, Bijeljini, Istočnom Sarajevu, Trebinju, Prijedoru, Zvorniku, Gradišci, Mrkonjić Gradu i Foči koje u svom sastavu imaju Policijske stanice (u daljem tekstu: PS).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu (broj: RV015-17 od 10.05.2017. godine), izrazila mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja sa skretanjem pažnje. Date su tri preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje.

Preporuka 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

("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/16 i 115/17) nije provodiva, jer je u toku revidiranog perioda značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika, vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina.

Preporuka da se evidentiranje rashoda po osnovu amortizacije različitih vrsta opreme, biološke imovine, investicione imovine, nematerijalne imovine, ulaganja na tuđim nekretninama i ostalih stalnih sredstava vrši u skladu sa članom 100. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, s ciljem eliminisanja pojedinačnih grešaka koje se teško uočavaju i čija se korekcija vrši u narednom obračunskom periodu je provedena. Ministarstvo je obračunatu amortizaciju evidentiralo analitički na rashode po osnovu amortizacije po različitim vrstama nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (veza tačka 6.1.2.4. izvještaja).

Preporuka da se sva ulaganja u fazi sticanja koja može biti duža od jedne fiskalne godine, a kada se takva ulaganja u konkretnim okolnostima mogu pripisati vrijednosti nekretnine, postrojenja ili opreme, evidentiraju kao nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, za koja će se prilikom stavljanja sredstva u upotrebu izvršiti knjigovodstveno aktiviranje i prenos na nefinansijsku imovinu u upotrebi, uz pojedinačno evidentiranje svakog identifikovanog sredstva (objekta, opreme) po inventurnom broju u analitičkoj evidenciji stalnih sredstava je provedena. Ministarstvo je sa objekata u upotrebi na objekte u pripremi izvršilo preknjižavanje različitih vrsta usluga u iznosu od 81.760 KM, a koje se odnose na ulaganja u objekte u bivšoj kasarni "Krajiških brigada" u Zalužanima.

### **3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Ministarstva su definisane postojećim internim aktima kao što su: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama, interna pravila za pojedine namjene trošenja budžetskih sredstava (naknade i druga primanja zaposlenih, načinu korišćenja službenih vozila, reprezentacije) i drugo.

U Ministarstvu prvobitno je na snazi bio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 08.08.2016. godine kojim je sistematizovano 2485 radnih mjesta sa ukupno 7142 izvršioca (5739 izvršilaca sa statusom policijski službenik, 973 izvršioca sa statusom državni službenik i 430 izvršilaca sa statusom namještenik).

Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu stupio je na snagu 24.03.2017. godine, na koji je Vlada Republike Srpske dala saglasnost ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 27/17). Prema navedenom pravilniku u Ministarstvu je sistematizovano ukupno 2483 radnih mjesta sa ukupno 7158 izvršilaca (5745 izvršilaca sa statusom policijski službenik, 979 izvršilaca sa statusom državni službenik i 434 izvršioca sa statusom namještenik).

Na dan 31.12.2017. godine bila su zaposlena ukupno 6903 izvršioca. Svi policijski službenici (5373) su zaposleni na neodređeno vrijeme. Od ukupnog broja državnih službenika i namještenika (1497) na neodređeno vrijeme je zaposleno 1374, a na određeno 123.

Rješenja o rasporedu u skladu sa važećim pravilnikom nisu donesena za 111 zaposlenih, kojima se rad zasniva na starim rješenjima, iz sljedećih razloga: suspenzija, porodijsko odsustvo, dugotrajno bolovanje, učešće u mirovnoj misiji, ukinuto radno mjesto i drugo.

Tokom 2017. godine u radni odnos na neodređeno vrijeme primljeno je ukupno 260 radnika po raspisanim javnim konkursima (od toga 241 policijski službenik, sedam državnih službenika i 12 namještenika).

Ukupan broj zaposlenih kojima je prestao radni odnos u 2017. godini je 212 (od toga 130 policijskih službenika). Po osnovu penzionisanja prestao je radni odnos za 121 radnika (od toga 77 policijskih službenika).

U 2017. godini popunjeno je radno mjesto internog revizora.

Ministarstvo je izvršilo redovan godišnji popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16) i za utvrđene razlike donesene su odluke o postupanju.

U Upravi za materijalno-finansijske i imovinske poslove centralizovano se vrše svi poslovi javnih nabavki, svi poslovi u vezi sa izgradnjom, rekonstrukcijom, adaptacijom i opremanjem objekata Ministarstva, zatim računovodstveno-finansijski i imovinsko-pravni poslovi Ministarstva i poslovi saradnje sa odgovarajućim republičkim organima i organizacijama, poslovnim bankama i drugim institucijama u vezi sa vršenjem poslova i zadataka iz domena rada Ministarstva.

U Ministarstvu je pored sistema elektronskog vođenja Knjige ulaznih faktura (KUF) koji omogućava centralizovane i ažurne informacije o stvorenim obavezama po svim organizacionim dijelovima, uspostavljena i pomoćna knjiga potraživanja (modul potraživanja) koja je omogućila potpuno praćenje potraživanja od kupaca, ispostavljanje faktura, izvoda otvorenih stavki i druge pomoćne aktivnosti.

U 2017. godini kao i u 2016. godini (kada su prvi put evidentirani rashodi po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida) izvršen je obračun i uplata navedenih doprinosa (296.377 KM), ali i dalje nije definisan potencijalni uticaj neukalkulisanih i nepriznatih obaveza iz prethodnih godina (2015. godine i ranije).

Kao i prethodnih godina, Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske ne omogućava usaglašavanje stanja potraživanja Ministarstva, a koja na dan 31.12.2017. godine iznose preko 8,2 miliona KM. U toku 2017. godine, Ministarstvo je dva puta dostavljalo izvod otvorenih stavki na usaglašavanje, ali isti nisu vraćeni.

Vlada Republike Srpske je zaključkom od 15.03.2018. godine obustavila aktivnosti u vezi projekta "Unapređenje bezbjednosti saobraćaja upotrebom radarskih uređaja i primjenom savremenih tehnologija za evidentiranje prekršaja, prenos i obradu podataka", po principu javno-privatnog partnerstva. U cilju postizanja bezbjedonosnih efekata definisanih projektom, konstatovano je da će nabavka opreme biti nastavljena u skladu sa rezultatima dodatne analize koja bi trebala da pokaže koji je model finansiranja projekta najisplativiji.

U skladu sa prethodno navedenim može se zaključiti da je sistem internih kontrola funkcionisao na način koji obezbjeđuje istinito i fer izvještavanje i poslovanje Ministarstva u skladu sa nadležnom regulativom.

#### 4. Nabavke

Ministarstvo je planiralo javne nabavke za 2017. godinu (sa izmjenama i dopunama) u ukupnoj vrijednosti od 30.241.570 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). U okviru plana javnih nabavki predviđena je i nabavka opreme u vezi sa projektom "Unapređenje bezbjednosti saobraćaja upotrebom radarskih uređaja i primjenom savremenih tehnologija za evidentiranje prekršaja, prenos i obradu podataka" u vrijednosti od 9.300.000 KM koja nije realizovana u 2017. godini (veza tačka 3. izvještaja).

Prema pregledu provedenih postupaka u toku 2017. godine provedeno je ukupno 132 postupka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 15.942.381 KM bez PDV-a, ne uključujući šest postupaka koji su pokrenuti u 2017. godini i dalje su u toku, i to: 16 pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja ukupne vrijednosti 813.498 KM, 33 otvorena postupka ukupne vrijednosti 14.201.086 KM, 43 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 723.439 KM, 39 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 144.358 KM i jedan postupak u skladu sa članom 10. Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj 39/14) ukupne vrijednosti od 60.000 KM.

Uzorkom su obuhvaćena i provjerena dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja u vrijednosti od 584.600 KM i osam otvorenih postupaka u vrijednosti od 12.120.691 KM, što čini 80% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2017. godine.

Revizijom nisu utvrđena odstupanja u primjeni Zakona o javnim nabavkama.

#### 5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 116/16) Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 178.186.900 KM, a čine ga: rashodi za lična primanja (151.512.300 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (10.199.600 KM), grantovi (100.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (16.300.000 KM) i ostali izdaci (75.000 KM). Izdaci se odnose na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (500.000 KM); investiciono održavanje zgrada i objekata (6.650.000 KM); nabavku postrojenja i opreme (1.838.100 KM); zalihe materijala, sitnog inventara i ambalaže (7.311.900 KM) i ostale izdatke (75.000 KM).

Ministarstvo je dostavilo Ministarstvu finansija budžetski zahtjev za pripremu i izradu Dokumenta okvirnog budžeta (DOB) za period 2017 - 2019. godine (instrukciju broj 1) u iznosu od 178.934.800 KM. Uz budžetski zahtjev po instrukciji broj 2 koji je u okviru budžetskog ograničenja od 171.293.700 KM dostavljen je i zahtjev za dodatnim budžetom za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 13.775.000 KM, a koji je tražen za: naknade za prevoz na posao i sa posla (1.175.000 KM), rekonstrukciju i opremanje kasarne "Krajiških brigada" u Zalužanima (6.550.000 KM) i nabavku postrojenja i opreme (6.050.000 KM).

Dodatni budžetski zahtjev je odobren u iznosu od 6.500.000 KM za rekonstrukciju i opremanje kasarne "Krajiških brigada" u Zalužanima, a finansiranje istog je obezbijeđeno iz kreditnih sredstava. Na osnovu Odluke Narodne skupštine Republike Srpske o kapitalnoj investiciji i dugoročnom zaduživanju Republike Srpske za realizaciju Projekta sanacije, adaptacije, rekonstrukcije i izgradnje kompleksa kasarne "Krajiških brigada" Zalužani, za potrebe Ministarstva ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 38/17) odobreno je dugoročno kreditno zaduženje u iznosu od 6.500.000 KM. Ugovor o dugoročnom kreditnom zaduženju potpisan je sa NLB bankom a.d. Banja Luka po sljedećim uslovima: šest godina rok otplate, grejs period ili period odgode otplate

glavnice je tri godine koji je uračunat u rok otplate i kamatna stopa je godišnja 3,49%. Primici od zaduživanja i otplate duga planiraju se u budžetu a i evidentiraju u GKT u okviru organizacionog koda "unutrašnji dug" koji je u nadležnosti Ministarstva finansija, te u skladu sa navedenim Ministarstvo ne vrši evidentiranje kreditnog zaduženja u svojim poslovnim knjigama.

Ministarstvo je sačinilo Interni plan i program trošenja sredstava za 2017. godinu ostvarenih prodajom imovine (fond 02) na iznos od 43.000 KM.

U skladu sa članom 3. stav (5) Zakona o izvršenju budžeta za 2017. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 116/16), Vlada Republike Srpske je dala saglasnost na Interni plan i program utroška sredstava ostvarenih prodajom stalne imovine ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 5/18).

Tokom 2017. godine provedeno je 26 internih realokacija (10 po rješenju Vlade Republike Srpske i 16 po rješenju ministra), u ukupnom iznosu od 7.456.385 KM.

Osim navedenih internih realokacija, po rješenjima Vlade Republike Srpske provedene su realokacije sa drugih budžetskih korisnika:

- četiri realokacije sa ostale budžetske potrošnje, koja je u nadležnosti Ministarstva finansija, u ukupnom iznosu od 1.583.600 KM, a zbog isplata naknada zaposlenima iz 2015. i 2016. godine (veza tačke 6.1.2.5. i 6.2.2 izvještaja) i
- dvije realokacije sa budžetskih korisnika u ukupnom iznosu od 824.800 KM, a zbog isplate naknada plata zaposlenima iz 2017. godine (676.800 KM) i za nabavku svečane uniforme za počasni vod i policijski orkestar (148.000 KM).

Uz navedene realokacije kojim je budžet Ministarstva za 2017. godinu povećan za ukupno 2.408.400 KM, Vlada Republike Srpske je rješenjem od 12.10.2017. godine umanjila odobreni budžet Ministarstva (sa pozicije rashoda za bruto plate) u korist rashoda za bruto plate Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 6.852 KM, a zbog sporazumnog prelaska jednog zaposlenog radnika. U skladu sa navedenim ukupno neto povećanje budžeta Ministarstva za 2017. godinu iznosi 2.401.548 KM ili 1,35 %. Od ukupnog neto povećanja budžeta, izvršeno je 2.204.344 KM, dok je raspoloživo ostalo 197.204 KM.

## 6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2) i Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, "Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, što je Ministarstvo učinilo, osim za navedeno u tački 6.5. ovog izvještaja.

## **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Ukupno izvršenje budžeta za 2017. godinu iskazano je u iznosu od 180.391.243 KM (fond 01), što je za 1% više u odnosu na prvobitno odobreni budžet. Za više ostvarene rashode i izdatke na pojedinim pozicijama provedene su realokacije (kako je navedeno pod tačkom 5. izvještaja i obrazloženo u nastavku teksta uz svaku pojedinačnu poziciju rashoda).

Ukupni rashodi i izdaci za 2017. godinu (bez rashoda obračunskog karaktera) u okviru fonda 02 iskazani su u iznosu od 204.272 KM, a u okviru fonda 03 u iznosu od 83.980 KM.

### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 14.619.164 KM na: fondu 01 (14.429.360 KM), fondu 02 (153.196 KM) i fondu 03 (36.608 KM).

**Prihode iskazane na fondu 01** čine neporeski prihodi (10.649.327 KM) i prihodi obračunskog karaktera (3.780.033 KM).

Neporeski prihodi najvećim dijelom se odnose na ostvarene prihode po osnovu pružanja javnih usluga u iznosu od 10.502.985 KM, i to od:

- naknada za izdavanje ličnih dokumenata (putne isprave, lične karte, vozačke dozvole, registracije vozila i sl.) u iznosu od 9.493.388 KM, a na osnovu Pravilnika o cijeni ličnih dokumenata ("Službeni glasnik BiH", br.100/12, 56/14 i 86/14) i
- pružanja usluga praćenja vangabaritnih tereta, po osnovu prevoza nepropisno parkiranih vozila specijalnim vozilom "pauk", obrazaca, izdavanja oružanog lista, protivpožarne saglasnosti u iznosu od 1.009.597 KM, a po osnovu Odluke o visini i načinu naplate obrazaca i usluga (od 28.11.2016. godine i 10.04.2017. godine).

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na: pomoći u naturi (390.060 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (1.271.622 KM) i po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (2.118.351 KM).

Pomoći u naturi su dobijene od međunarodnih organizacija u iznosu od 348.417 KM (ICITAP, IPA fondovi, Američka ambasada, Unicef itd.) i pravnih lica u zemlji u iznosu od 41.643 KM (preduzeća, opštine itd.) u vidu razne vrste opreme (računarske, kancelarijskog namještaja itd.).

Ostali prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na:

- ostvarene prihode po osnovu isknjižavanja obaveza po osnovu naknada za zaposlene iz 2015. i 2016. godine u iznosu od 800.173 KM, za dio za koji su zaposleni podnijeli tužbe kod nadležnih sudova (veza tačka 6.2.2. izvještaja) i
- ostvarene prihode po osnovu izdatih ličnih dokumenata (441.991 KM), uključujući i prihode po osnovu transakcija razmjene (28.693 KM), koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja, a isti će biti naplaćeni u 2018. godini (član 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene po osnovu:

- prenosa vlasništva nad zemljištem od Grada Banja Luka u iznosu od 935.370 KM (veza tačka 6.2.1. izvještaja),
- naplaćenih spornih potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacija porodijskog bolovanja u iznosu od 150.036 KM i
- ustupljene policijske opreme nabavljene od strane Republičke direkcije za promet naoružanja i vojne opreme u iznosu od 1.024.503 KM, a u skladu sa Zaključcima Vlade Republike Srpske od 29.09.2016. godine i 06.04.2017. godine (veza tačka 6.2.1. izvještaja).

**Prihode iskazane na fondu 02** čine neporeski prihodi (99.127 KM) i prihodi obračunskog karaktera (54.069 KM).

Neporeske prihode čine prihodi od uplate naknada vozača po osnovu predavanja o posljedicama koje proizilaze iz nepoštovanja ili nepoznavanja propisa o bezbjednosti saobraćaja na putevima (88.240 KM) i od prodaje sekundarnih sirovina (10.887 KM). Navedene prihode Ministarstvo koristi u 100% iznosu za vlastite potrebe, a prema internom planu i programu koji odobrava Vlada Republike Srpske, što je definisano članom 3. stav (3) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu.

Prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na dobitke od prodaje stalne imovine (47.608 KM). U skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti za prodaju vozila ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/17), Ministarstvo je prodalo 25 vozila zbog starosti, istrošenosti, kvarova, havariisanosti i neisplativosti daljeg održavanja i po navedenom ostvarilo dobitke od prodaje (veza tačka 6.2.1. izvještaja).

**U okviru fonda 03** iskazani su grantovi primljeni od domaćih pravnih i fizičkih lica (36.608 KM), najvećim dijelom za finansiranje fudbalskog prvenstva policije i izgradnju spomen obilježja u Trebinju.

Ukupni primici iskazani su u iznosu od 1.336.787 KM na fondu 01 (1.260.153 KM) i fondu 02 (76.634 KM).

**Primici iskazani u okviru fonda 01** odnose se na primitke po osnovu izlaznog PDV-a koji se naplaćuje od kupaca (70.013 KM), imputirane primitke po osnovu zatvorenog avansa u 2017. godini, a datog u prethodnoj godini, a koji je vratio dobavljač "KM Trade" d.o.o. Visoko (228.067 KM) i primitke od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naplaćenih potraživanja za porodijsko i roditeljsko odsustvo i za vrijeme bolovanja (962.073 KM).

**Primici iskazani u okviru fonda 02** najvećim dijelom se odnose na primitke ostvarene po osnovu prodaje vozila u iznosu od 68.474 KM.

#### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 189.915.373 KM.

**Rashodi i izdaci na fondu 01** iskazani su u iznosu od 189.587.022 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja (150.600.132 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (11.226.267 KM); rashode finansiranja i druge finansijske troškove (68.272 KM); grantove (81.550 KM); rashode finansiranja, druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (8.266 KM); rashode po sudskim rješenjima (70 KM); izdatke za nefinansijsku imovinu (15.348.000 KM) i ostale izdatke (3.058.686 KM). Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 9.195.779 KM.



**Rashodi i izdaci na fondu 02** iskazani su u iznosu od 211.269 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja (22.471 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (21.675 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (153.129 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže (6.997 KM). Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 6.997 KM.

**Rashodi i izdaci na fondu 03** iskazani su u iznosu od 117.082 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja (12.189 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (22.490 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (49.301 KM). Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 33.102 KM.

#### **6.1.2.1. Rashodi za lična primanja**

**Rashodi za lična primanja na fondu 01** iskazani su u iznosu od 150.600.132 KM, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (143.969.599 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (2.659.801 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (2.981.529 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (989.203 KM). U odnosu na odobreni budžet niži su za 1%.

Rashodi za bruto plate odnose se na: osnovnu neto platu (74.010.137 KM), dodatke na platu (10.274.065 KM), poreze na plate (7.603.239 KM) i doprinose na plate (52.082.158 KM).

Plate zaposlenih u Ministarstvu se obračunavaju i isplaćuju prema odredbama Zakona o platama zaposlenih u Ministarstvu unutrašnjih poslova Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 31/14, 116/16 i 62/17) i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti unutrašnjih poslova Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 66/16).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na: naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (1.902.386 KM), jubilarne nagrade (279.370 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (218.863 KM) i u inostranstvu (76.107 KM), poreze na naknade (30.810 KM) i zbirne doprinose na naknade (152.265 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju odnose se na: naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (1.100.628 KM), naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva koje se ne refundiraju (30.759 KM), za uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (76.619 KM), ostale naknade plata na teret poslodavca koje se ne refundiraju (90.204 KM), poreze i doprinose na navedene naknade (1.683.319 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na: otpremnine po kolektivnom ugovoru (348.594 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (189.904 KM), u slučaju smrti radnika (88.708 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (263.276 KM), u slučaju teže bolesti (44.239 KM), pomoć u slučaju elementarnih nepogoda ili požara (1.079 KM), poreze na otpremnine i jednokratne pomoći (9.119 KM) i zbirne doprinose (44.284 KM).

**Rashodi za bruto plate koji su iskazani u okviru fonda 02** odnose se na dodatke na platu (13.550 KM) i poreze i doprinose (8.921 KM) zaposlenima u Ministarstvu za dodatno angažovanje na poslovima predavača o posljedicama koje proizilaze iz nepoštovanja ili nepoznavanja propisa o bezbjednosti saobraćaja na putevima. Predavačima za održani čas predavanja pripada naknada u iznosu od 5 KM po kandidatu.

**Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada koji su iskazani na fondu 03** u iznosu od 12.189 KM odnose se na rashode za dnevnice, smještaj i gorivo na ime učešća policijskih službenika na fudbalskom prvenstvu.

#### **6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga**

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu 01** iskazani su u iznosu od 11.226.267 KM, a odnose se na rashode po osnovu: zakupa; utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; režijskog materijala; materijala za posebne namjene; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode. U odnosu na odobreni budžet viši su za 10%, a razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 449.752 KM i viši su za 8% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu zakupa: poslovnih objekata i prostora (82.565 KM), ostalih građevinskih objekata (6.925 KM), komunikacione opreme (145.636 KM) i ostalih proizvedenih stalnih sredstava – radio relejni objekti i stacionarni sistem za kontrolu i dokumentovanje saobraćajnih prekršaja (185.327 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 4.172.645 KM i viši su za 11% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: utrošak električne energije (1.018.310 KM), centralno grijanje (718.634 KM), utrošak drveta (186.365 KM), utrošak lož-ulja (109.542 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (154.048 KM), usluge odvoza smeća (196.577 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (372.544 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (36.799 KM) i za poštanske usluge (1.044.772 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 725.113 KM i veći su za 13% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: kompjuterski materijal (117.997 KM), obrasce i papir (390.330 KM), registratore i fascikle (45.768 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (79.764 KM) i dnevnu štampu (17.941 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 988.222 KM i viši su za 37% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: hranu za životinje (36.981 KM), laboratorijski materijal (98.139 KM), materijal za potrebe policije - municija (473.253 KM) i ostali materijal (372.199 KM) koji se najvećim dijelom odnosi na nabavku hrane za restoran za kadete Policijske akademije i pripadnike Specijalne jedinice policije.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 1.276.190 KM i viši su za 16% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode za održavanje: zgrada (105.578 KM), prevoznih sredstava (828.447 KM), kancelarijske opreme (83.857 KM), komunikacione opreme (30.238 KM), specijalne opreme (101.690 KM) i ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (94.605 KM). Ministarstvo raspolaže sa 749 motornih prevoznih sredstava, te u skladu sa navedenim rashodi održavanja prevoznih sredstava čine 65% ukupnih rashoda za tekuće održavanje.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 2.109.447 KM i u okviru su odobrenog budžeta. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: službenih putovanja u zemlji (87.099 KM), u inostranstvu (35.594 KM), utroška benzina (115.562 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (1.834.682 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 817.700 KM i niži su za 18% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: osiguranje vozila (228.288 KM), osiguranje zaposlenih (71.567 KM), usluge štampanja, grafičke

obrade, kopiranja, uvezivanja i sl. (334.729 KM) i troškove održavanja licenci (109.447 KM).

Rashodi za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja i sl. najvećim dijelom se odnose na usluge iznajmljivanja i potpunog održavanja multifunkcionalnih kopir-uređaja sa uključenim rezervnim dijelovima, potrošnim materijalom i izvršnim radovima, po principu print kopije.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 687.198 KM i viši su za 45% u odnosu na odobreni budžet. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: kotizacija za seminare (12.786 KM), bruto naknada volonterima (44.217 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (133.830 KM), reprezentacije u zemlji (50.348 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (296.377 KM), taksa i naknada za registraciju vozila (89.934 KM). Veće izvršenje od planiranog je uglavnom posljedica evidentiranja obaveze prema Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom na teret rashoda tekućeg perioda (isti su planirani budžetom u iznosu od 130.000 KM).

Sa volonterima (lica na stručnom osposobljavanju) zaključeni su ugovori, obračunati su i uplaćeni pripadajući doprinosi za zdravstveno i penzijsko-invalidsko osiguranje. Osnovica za obračun je 50% prosječne bruto plate u Republici Srpskoj za prethodni mjesec. Bruto naknade po ugovoru o djelu (poslovi koji nisu sistematizovani u Ministarstvu) najvećim dijelom se odnose na naknade: konsultantima (51.124 KM), čistačicama i ložaćima (66.142 KM). Konsultantske usluge odnose se na specifične aktivnosti u vezi sa sprečavanjem i suzbijanjem organizovanog kriminaliteta i slično.

**Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga na fondu 02** iskazani su u iznosu od 21.675 KM, a odnose se na rashode za materijal za potrebe policije (7.892 KM) i naknade predavačima (spoljnim saradnicima) o posljedicama koje proizilaze iz nepoštovanja propisa o bezbjednosti saobraćaja na putevima (13.783 KM).

**Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga na fondu 03** iskazani su u iznosu od 22.490 KM, a odnose se najvećim dijelom na troškove nastale po osnovu fudbalskog prvenstva policijskih službenika.

#### **6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 9.235.878 KM i to na: fondu 01 (9.195.779 KM), fondu 02 (6.997 KM) i fondu 03 (33.102 KM). Najvećim dijelom se odnose na: rashode po osnovu amortizacije (7.053.200 KM), nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (1.479.847 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (61.056 KM) i po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (639.973 KM).

U vezi sa preporukom datom u revizijskom izvještaju za 2016. godinu (broj: RV015-17 od 10.05.2017. godine), Ministarstvo je u skladu sa članom 100. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, obračunatu amortizaciju evidentiralo analitički na rashode po osnovu amortizacije po različitim vrstama nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (veza tačke 2. izvještaja), i to za: zgrade i građevinske objekte (1.989.481 KM), postrojenja i opremu (4.831.117 KM), biološku imovinu (14.090 KM), nematerijalnu imovinu (197.962 KM), ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (18.866 KM) i ostala stalna sredstva (1.684 KM).

Zalihe sitnog inventara, auto guma, odjeće i obuće nabavne vrijednosti od 1.439.748 KM (fond 01), 6.997 KM (fond 02 – sitan inventar) i 33.102 KM (fond 03 -auto gume) izdate su u upotrebu.

Ostali rashodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na neotpisanu vrijednost rashodovane imovine utvrđene po osnovu popisa (59.444 KM).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na rashode nastale po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, a koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od datuma dospjeća (veza tačka 3. izvještaja).

#### **6.1.2.4. Izdaci**

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 18.616.113 KM na: fondu 01 (18.406.686 KM), fondu 02 (160.126 KM) i fondu 03 (49.301 KM).

**Izdaci iskazani na fondu 01** odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (15.348.000 KM) i ostale izdatke (3.058.686 KM). Viši su u odnosu na odobreni budžet za 12%, a razlika je pokrivena internim realokacijama u okviru odobrenog budžeta i realokacijama sa drugih budžetskih korisnika.

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (74.480 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (6.657.172 KM), nabavku postrojenja i opreme (1.832.691 KM) i zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (6.783.657 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata najvećim dijelom se odnose na: izgradnju spomen obilježja pripadnicima Ministarstva (3.472 KM), sanaciju objekta PU u Bijeljini (54.720 KM) i izgradnju PS u Rudom (12.255 KM). Izdaci za sanaciju objekata PU Bijeljina nisu klasifikovani u skladu sa Prilogom 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, s obzirom da su se pomenuti trebali evidentirati na poziciju izdataka za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata najvećim dijelom se odnose na realizaciju Projekta sanacije, adaptacije, rekonstrukcije i izgradnje kompleksa kasarne "Krajiških brigada" u Zalužanima za potrebe Ministarstva (6.500.000 KM). Navedeni izdaci su finansirani iz kreditnih sredstava (veza tačka 5. izvještaja). Kreditna sredstava u 2017. godini su realizovana u iznosu od 3.394.489 KM, a ostatak sredstava u iznosu od 3.105.511 KM je rezervisan.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na nabavku policijske opreme (834.124 KM), motornih vozila (704.640 KM), kancelarijskog namještaja (124.792 KM) i računarske opreme (58.026 KM).

Izdaci za zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće realizovani su u iznosu od 1.366.518 KM najvećim dijelom za nabavku odjeće i obuće. Iznos od 5.417.139 KM je rezervisan za nabavku uniformi za policijske službenike, a po osnovu zaključenog ugovora sa dobavljačem "KM Trade" d.o.o. Visoko od 03.08.2017. godine.

Ostali izdaci se najvećim dijelom odnose na izdatke po osnovu: poreza na dodatu vrijednost (109.569 KM), otplate neizmirenih obaveza iz ranijih godina (1.551.358 KM) i iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.395.006 KM).

Izdaci po osnovu otplate neizmirenih obaveza iz ranijih godina (2015. i 2016. godina), odnose se na isplaćene obaveze po osnovu bruto naknada troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći koje su u navedenim godinama teretile rashode obračunskog karaktera (član 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike). Navedeni izdaci nisu budžetom planirani, a realokacija je izvršena sa

organizacionog koda "ostale budžetske potrošnje" koja je u nadležnosti Ministarstva finansija (veza tačka 5. izvještaja).

Izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na izdatke za: naknade plata za porodijsko odsustvo, roditeljsko odsustvo i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

**Izdaci iskazani na fondu 02** odnose se na izdatke za nabavku pet motornih vozila marke "Lada" (103.404 KM) i policijske opreme (49.725 KM).

**Izdaci iskazani na fondu 03** odnose se na izdatke za podizanje spomen obilježja pripadnicima PU Trebinje (16.199 KM) i nabavku auto-guma za potrebe održavanja specijalnih vozila (33.102 KM). Navedeni izdaci finansirani su iz grant sredstava domaćih i stranih, fizičkih i pravnih lica.

## 6.2. Imovina, obaveze i izvori

### 6.2.1. Imovina

Ukupna imovina je na dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu od 191.476.230 KM bruto vrijednosti, 72.827.281 KM ispravke vrijednosti i 118.648.949 KM neto vrijednosti (6,6 % više u odnosu na prethodnu godinu).

Neto vrijednost imovine čine nefinansijska imovina (116.967.655 KM) i finansijska imovina i razgraničenja (1.681.294 KM).

**Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima** čine: proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti 97.322.659 KM čine: zgrade i objekti (70.522.624 KM); postrojenja i oprema (26.736.993 KM); biološka imovina (7.898 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (55.144 KM).

U okviru pozicije *zgrada i objekata*, a u skladu sa odlukama Vlade Republike Srpske o raspodjeli neperspektivnih lokacija i ostalih nepokretnosti koje su služile za potrebe sistema odbrane na teritoriji Republike Srpske u kasarni "Krajiških brigada" u Zalužanima od 01.12.2011. godine i 04.02.2016. godine ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 123/11 i 11/16) evidentirani su objekti od 16.145.907 bruto vrijednosti, 9.009.649 KM ispravke vrijednosti i 7.136.258 KM neto vrijednosti (detaljnije obrazloženo u dijelu teksta – neproizvedena stalna imovina). Evidentiranje navedene imovine u poslovne knjige Ministarstva izvršilo je Ministarstvo finansija isknjižavanjem iste sa organizacionog koda "bivšeg Ministarstva odbrane Republike Srpske".

Pored navedenog, vrijednost zgrada i objekata povećana je u iznosu od 540.481 KM, a najvećim dijelom zbog rekonstrukcije i adaptacije objekata PU (Banja Luka, Prijedor, Doboj i Bijeljina) i izgradnje spomen obilježja.

U toku godine smanjena je vrijednost zgrada i objekata zbog isknjižavanja:

- sedam otkupljenih stanova u iznosu od 369.646 KM bruto vrijednosti, 154.595 KM ispravke vrijednosti i 215.052 KM neto vrijednosti,
- na pozicije ulaganja na tuđim nekretninama u iznosu od 1.262.549 KM bruto vrijednosti, 137.777 KM ispravke vrijednosti i 1.124.772 KM neto vrijednosti (detaljnije obrazloženo u dijelu teksta - ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi) i
- tuđe imovine koja je data na korišćenje Ministarstvu od strane opština u iznosu od 1.465.070 KM bruto vrijednosti, 249.319 KM ispravke vrijednosti i 1.215.751

KM neto vrijednosti na pozicije vanbilansne evidencije (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.3. izvještaja).

*Neto vrijednost postrojenja i opreme* iskazana je u iznosu od 26.736.993 KM i za 3,5% je niža u odnosu na prethodnu godinu. U najvećem dijelu čini je: prevozna sredstva (7.599.001 KM), policijska oprema (13.621.283 KM) i kancelarijska i računarska oprema (4.678.691 KM).

U okviru postrojenja i opreme iskazano je povećanje u iznosu od 3.763.368 KM, a odnosi se najvećim dijelom na povećanje vrijednosti motornih vozila i policijske opreme. Nabavke su najvećim dijelom finansirane iz: odobrenog budžeta za 2017. godinu (1.985.820 KM), rezervisanog budžeta iz 2016. godine (317.384 KM) i donacija (380.317 KM), a 1.502.937 KM je na osnovu odluka Vlade Republike Srpske preneseno sa drugih budžetskih korisnika (Republičke uprave civilne zaštite, Agencije za bezbjednost saobraćaja, Republičke direkcije za promet naoružanja i vojne opreme).

Povećanje vrijednosti motornih vozila u iznosu od 808.044 KM odnosi se na nabavku 25 automobila (10 automobila marke "Golf VII", 10 marke "Dacia duster" i pet marke "Lada").

Republička uprava civilne zaštite prenijela je na Ministarstvo imovinu (sanitetsko vozilo, tri spasilačka čamca i tri prikolice za prevoz čamaca) u iznosu od 222.395 KM bruto vrijednosti, 2.416 KM ispravke vrijednosti i 219.979 KM neto vrijednosti.

Povećanje vrijednosti policijske opreme iskazano je u iznosu od 2.360.268 KM. Nabavka je najvećim dijelom finansirana iz budžeta 2017. godine (883.849 KM) rezervisanog budžeta 2016. godine (193.916 KM), prenosom automatskog mobilnog radara od Agencije za bezbjednost saobraćaja (80.496 KM) i prenosom policijske opreme od Republičke direkcije za promet naoružanja i vojne opreme (1.198.667 KM).

Odlukom Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti na prodaju vozila ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/17) u 2017. godini prodano je 25 putničkih motornih vozila zbog starosti, istrošenosti i kvarova u iznosu od 432.164 KM bruto vrijednosti, 411.298 KM ispravke vrijednosti i 20.866 KM neto vrijednosti. Takođe, Odlukom Vlade Republike Srpske preneseno je pravo vlasništva ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/17) nad četiri motorna vozila na Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju u iznosu od 35.992 KM bruto i ispravke vrijednosti.

*Biološka imovina* iskazana je u iznosu od 39.667 KM bruto vrijednosti, 31.769 KM ispravke vrijednosti i 7.898 KM neto vrijednosti, a odnosi se na policijske pse.

*Nematerijalna proizvedena imovina* iskazana je u iznosu od 964.412 KM bruto vrijednosti, 909.268 KM ispravke vrijednosti i 55.144 KM neto vrijednosti, a odnosi se na računarske programe.

Neproizvedena stalna imovina neto vrijednosti 14.257.458 KM odnosi se na zemljište (14.229.602 KM) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (27.856 KM).

Gradsko građevinsko zemljište iskazano je u vrijednosti od 14.229.602 KM. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 935.370 KM odnosi se na evidentiranje zemljišta po osnovu odluke Grada Banja Luka o prenosu prava svojine na nepokretnostima i ugovora o prenosu prava svojine na nepokretnostima koji su 05.06.2017. godine zaključili Grad Banja Luka i Ministarstvo, a za prenos zemljišta koje se nalazi u kompleksu bivše kasarne "Krajiških brigada" u Zalužanima (zemljište je označeno kao k.č. broj 722/38, zv. "vojni poligon", u površini od 31.179 m<sup>2</sup>). U vezi sa prethodno navedenim, u ranijem periodu (2015. i 2016. godine), na osnovu ugovora o prenosu prava svojine, Grad Banja Luka je na Ministarstvo prenio zemljište površine

209.232 m<sup>2</sup> u ukupnoj vrijednosti od 6.278.820 KM (od toga: k.č. 722/1 površine 156.196 m<sup>2</sup> u vrijednosti od 4.685.880 KM; k.č. 722/1 površine 210 m<sup>2</sup> u vrijednosti od 6.300 KM; k.č. 722/37 površine 25.301 m<sup>2</sup> u vrijednosti od 759.030 KM; k.č. 722/34 površine 27.525 m<sup>2</sup> u vrijednosti od 827.610 KM).

Odlukom Vlade Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 11/16), preneseno je bez naknade, pravo korišćenja neperspektivnih lokacija i ostalih nepokretnosti u kasarni "Krajiških brigada" u Zalužanima na Ministarstvo. Na osnovu navedene odluke 28.03.2017. godine zaključen je ugovor o prenošenju prava korišćenja između Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju – Republička direkcija za obnovu i izgradnju Republike Srpske i Ministarstva. Ministarstvu su prenesene nepokretnosti koje se sastoje od: k.č. br.1216/4, što predstavlja trafo stanicu Gorijevac, površine 24 m<sup>2</sup>, privrednu zgradu Gorijevac površine 2.217 m<sup>2</sup>, ostalo neplodno zemljište Gorijevac, površine 20.476 m<sup>2</sup>, upisane u p.l. br. 46 KO Bukovica. Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka (područna jedinica: Laktaši) donijela je 28.10.2016. godine rješenje o provedenoj promjeni.

Na osnovu odluke Opštine Laktaši od 22.03.2016. godine i ugovora o prenosu prava svojine od 04.05.2016. godine kojeg su zaključili Opština Laktaši i Ministarstvo, prenesena je imovina koja se nalazi u kompleksu bivše kasarne "Krajiških brigada" u Zalužanima (zemljište označeno kao k.č. broj 1216/7, Gorijevac, u površini od 351.271 m<sup>2</sup>) na Ministarstvo. Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka (područna jedinica: Laktaši) 28.10.2016. godine donijela je rješenje o provedenoj promjeni. Navedena imovina se vodi u pomoćnim evidencijama Republičke direkcije za obnovu i izgradnju Republike Srpske, a u okviru GKT na organizacionom kodu "bivšeg Ministarstva odbrane Republike Srpske".

U skladu sa prethodno navedenim, Ministarstvo finansija je 30.04.2017. godine sa organizacionog koda "bivšeg Ministarstva odbrane Republike Srpske" izvršilo prenos zemljišta u vrijednosti 15.139.377 KM u poslovne knjige Ministarstva. Po navedenom prenosu imovine, Ministarstvo se obratilo Ministarstvu finansija, Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju i Republičkoj direkciji za obnovu i izgradnju sa zahtjevom da se izvrši storniranje prenosa imovine iz poslovnih knjiga jer je uočilo da postoji odstupanje u vrijednosti prenesenog zemljišta u odnosu na dokumentaciju sa kojom raspolaže (odluke, ugovori, rješenja, posjedovni listovi). S obzirom da nije izvršeno usaglašavanje stanja imovine između Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju, Republičke direkcije za obnovu i izgradnju i Ministarstva, koja se treba evidentirati u poslovne knjige Ministarstva sa 31.12.2017. godine izvršeno je storniranje prenosa imovine u iznosu od 15.139.377 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 3.896.438 KM, a odnosi se na:

- ulaganja u PS Rudo (420.189 KM), a po osnovu zaključenog ugovora sa izvođačem radova "Konstruktor" d.o.o. Foča i
- realizaciju projekta sanacije, adaptacije, rekonstrukcije i izgradnje kompleksa kasarne "Krajiških brigada" u Zalužanima (3.476.249 KM), a po osnovu ugovora zaključenih sa "TEKTON" d.o.o. Banja Luka i "AM Međugorje" d.o.o. Banja Luka (iz kreditnih sredstava finansiran iznos od 3.394.489 KM - detaljnije pod tačkama 5. i 6.1.2.5. izvještaja).

Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazano je u iznosu od 1.262.549 KM bruto vrijednosti, 137.777 KM ispravke vrijednosti i 1.124.772 KM neto vrijednosti. U toku procedure rješavanja imovinsko-pravnog statusa objekata koje koriste PS: Kozarska Dubica, Kneževo, Pale, Rogatica, Istočno Sarajevo, Laktaši, Nova Topola

i Gacko, utvrđeno je da se isti nalaze u vlasništvu opština, a Ministarstvo je u prethodnom periodu vršilo ulaganja. U skladu sa navedenim, a primjenjujući članove 40. i 41. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, za prethodno navedenu vrijednost ulaganja na tuđim nekretninama izvršeno je preknjižavanje sa pozicija kancelarijskih objekata na pozicije ulaganja na tuđim nekretninama (veza tačka 6.3. izvještaja).

**Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima** iskazana je u iznosu od 365.928 KM i odnosi se najvećim dijelom na zalihe odjeće i obuće (363.366 KM).

Nabavke nefinansijske imovine u toku 2017. godine realizovane su u vrijednosti od 1.658.389 KM. Nabavke su izvršene iz: odobrenog budžeta za 2017. godinu (1.656.324 KM) i donacija (2.065 KM). U toku godine zalihe su stavljene u upotrebu u iznosu od 1.543.776 KM, od čega se najznačajniji iznos odnosi na odjeću i obuću (1.259.154 KM).

**Finansijska imovina i razgraničenja** iskazani su u iznosu od 9.584.157 KM bruto vrijednosti, 7.902.863 KM ispravke vrijednosti i 1.681.294 KM neto vrijednosti i u cijelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnose se na: stanje novčanih sredstava u blagajni (44.995 KM), potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (50.003 KM), potraživanja od zaposlenih (2.952 KM), ostala kratkoročna potraživanja (441.991 KM), ostala kratkoročna razgraničenja (120.943 KM) i na transakcije sa drugim jedinicama vlasti (1.020.410 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se na izvršene usluge pratnje vangabaritnog tereta i vrijednosnih pošiljki, dok se ostala kratkoročna potraživanja odnose na potraživanja po osnovu izdavanja identifikacionih dokumenata i registracije vozila.

U okviru ostalih kratkoročnih potraživanja iskazana su sporna potraživanja koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od preduzeća "Optel" d.o.o. Banja Luka (bruto i ispravke vrijednosti 242.601 KM), a po osnovu datog avansa u 2013. godini za nabavku komunikacione opreme. Za navedena potraživanja pokrenut je sudski spor.

Ostala kratkoročna razgraničenja odnose se na obaveze za naknade plata za decembar 2017. godine po osnovu bolovanja koja se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na potraživanja: od Grada Banja Luka po osnovu usluga premještanja vozila za period oktobar-decembar 2017. godine (8.442 KM) i po osnovu bolovanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (1.011.968 KM). Potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u najvećem dijelu se odnose na potraživanje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 658.471 KM (veza tačka 3. izvještaja).

Korekcija potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa najvećim dijelom se odnosi na potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 7.593.940 KM.

### 6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 22.127.390 KM, a odnose se na dugoročne obaveze i razgraničenja (348.316 KM) i kratkoročne obaveze (21.779.074 KM).



**Dugoročne obaveze i razgraničenja** odnose se na obaveze po osnovu doprinosa za dječiju zaštitu i nezaposlenost (293.213 KM) i prema "Zavodu za izgradnju" Banja Luka (55.103 KM) nastale u 2001. godini. Imajući u vidu da su obaveze po osnovu doprinosa za dječiju zaštitu i nezaposlenost nastale 2001. godine, potrebno je da u skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 102/11, 108/11, 67/13, 31/14 i 44/16) pokrene postupak za utvrđivanje zastare obaveza po osnovu doprinosa za dječiju zaštitu i nezaposlenost, i u vezi sa navedenim izvrši pravilan knjigovodstveni tretman tih obaveza. Članom 4. stav (1) tačka a) Zakona o unutrašnjem dugu Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 1/12, 28/13, 59/13 i 44/14) definisano je da se pod opštim obavezama podrazumijevaju obaveze nastale do 31.12.2002. godine prema dobavljačima po svim osnovama. U skladu sa navedenim, a s obzirom da su obaveze prema "Zavodu za izgradnju" Banja Luka nastale 2001. godine, potrebno je da se iste verifikuju i izmire u skladu sa Zakonom o uslovima i postupku verifikacije opštih obaveza Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 109/12) i Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske.

**Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:**

- **u skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske pokrene postupak za utvrđivanje zastare obaveza po osnovu doprinosa za dječiju zaštitu i nezaposlenost iz 2001. godine i u vezi sa navedenim izvrši pravilan knjigovodstveni tretman tih obaveza;**
- **verifikacija i izmirenje obaveza prema dobavljačima nastalim u 2001. godini izvrši u skladu sa Zakonom o uslovima i postupku verifikacije opštih obaveza Republike Srpske i Zakonom o unutrašnjem dugu Republike Srpske.**

**Kratkoročne obaveze** se odnose na: bruto plate i bruto naknade plata (12.598.400 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (1.864.597 KM) i obaveze iz poslovanja u zemlji (7.319.603 KM).

Obaveze za bruto plate i bruto naknade plata odnose se na plate i naknade plata za decembar 2017. godine, a koje su isplaćene u januaru 2018. godine.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada otpremnina i jednokratnih pomoći najvećim dijelom se odnose na naknade za: prevoz na posao i sa posla (597.872 KM), otpremnine za odlazak u penziju (156.508 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (82.004 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (96.031 KM), bolesti ili teže invalidnosti (31.291 KM), smrti radnika (19.623 KM), jubilarne nagrade iz 2016. godine (373.799 KM) i poreze i doprinose na naknade (384.637 KM).

Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom se odnose na obaveze prema: dobavljačima za nabavku roba i usluga i nabavku stalne imovine u zemlji (7.210.441 KM), fizičkim licima (23.312 KM) i poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (82.259 KM).

Multilateralnom kompenzacijom izmirene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 4.079.315 KM.

U cilju rješavanja pitanja isplate obaveza za zaposlene u oblasti uprave, obrazovanja, nauke i kulture, unutrašnjih poslova i pravosuđa Republike Srpske, zaključen je 21.04.2017. godine Memorandum o razumijevanju o izmirivanju obaveza iz prethodnog perioda između Vlade Republike Srpske i Granskog sindikata. Navedenim memorandumom usaglašeno je da se isplaćuju samo neutužene obaveze. Kako bi se izvršile navedene obaveze Ministarstvu je obezbijeden dodatni budžet u iznosu od 1.583.600 KM (veza tačke 5. i 6.1.2.5. izvještaja). Utužene obaveze su iskknjižene iz

poslovnih knjiga Ministarstva (800.173 KM). Iste se evidentiraju na teret budžeta u GKT u okviru organizacionog koda "ostale budžetske potrošnje" koja je u nadležnosti Ministarstva finansija, kada sudska presuda postane izvršna. Ministarstvo vodi pomoćnu evidenciju o sudskim predmetima i iste je objelodanilo u Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje (veza tačka 6.4. izvještaja).

Sa 28.02.2018. godine nisu izmirene kratkoročne obaveze u iznosu od 40.085 KM koje su iskazane na dan 31.12.2017. godine, a koje se najvećim dijelom odnose na bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (39.330 KM).

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 16.310.159 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava i rezerve.

Trajni izvori sredstava Ministarstva iskazani su u iznosu od 14.052.408 KM i odnose se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima koja ne podliježe obračunu amortizacije (zemljište, djela likovnih umjetnika i ostalo).

Rezerve su iskazane u iznosu od 2.257.751 KM. Na teret rezervi knjižen je iznos od 398.513 KM koji se odnosi na rashode i priznatu amortizaciju za procijenjenu proizvedenu stalnu imovinu iz ranijih godina i umanjeње revalorizacionih rezervi u korist rezultata zbog rashodovanja imovine po osnovu koje su i formirane (član 87. stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike).

Iskazano stanje trajnih izvora sredstava na bilansni datum, nije u skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika.

Ministarstvo finansija je dana 04.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava kod Ministarstva prenosom ukupnog iznosa od 14.052.408 KM na opšti organizacioni kod Republike.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna aktiva/pasiva Ministarstva iskazana je u iznosu od 1.465.070 KM, a odnosi se na vrijednost objekata koji su u vlasništvu opština, a koristi ih Ministarstvo. Naime, u procesu rješavanja imovinsko-pravnog statusa objekata koje koriste PS: Osmaci, Istočno Sarajevo, Laktaši, Kozarska Dubica i Rogatica utvrđeno je da se nalaze u vlasništvu opština, te su isti zbog navedenog isknjiženi sa pozicija bilansne evidencije i evidentirani u vanbilansnu evidenciju.

U toku 2017. godine u vanbilansnoj evidenciji nisu evidentirane poslovne promjene koje se odnose na tri garancije za uredno izvršenje ugovora (koje su stupila na snagu u 2017. godini, a ističu u 2018. godini) u ukupnom iznosu od 737.027 KM, što nije u skladu sa članom 92. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

***Preporučujemo ministru da obezbijedi da se garancije za uredno izvršenje ugovora evidentiraju u skladu sa članom 92. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

#### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Protiv Ministarstva kao tužene strane se na dan 31.12.2017. godine vodi 2.425 sporova po raznim osnovama (naknada materijalne i nematerijalne štete; naknade za oduzeta vozila; naknade za oduzeto oružje; sporovi vezani za radno-pravni status, itd.). U 12 sporova Ministarstvo je tužilac.

Tužbeni zahtjevi koji se odnose na naknade materijalne i nematerijalne štete (728), odnose se na potraživanja iz ratnog perioda i dio je unutrašnjeg duga Republike Srpske koji se izmiruje emisijom javnih obveznica, a po osnovu sporazuma zaključenog između tužioca, Ministarstva finansija i Pravobranilaštva Republike Srpske.

Protiv Ministarstva se vodi 1.685 sudskih sporova koji se odnose na neisplaćene naknade zaposlenim i to: 732 radna spora po osnovu naknada za troškove prevoza, 259 po osnovu prava na jubilarnu nagradu, 209 po osnovu naknada za poplave, 188 po osnovu beneficiranog staža, 83 po osnovu naknada za plate, 68 po osnovu vođenja disciplinskog postupka, 94 po osnovu prava na pomoć (smrt člana porodice i troškove liječenja), 45 za naknadu sindikalnim povjerenicima i sedam sudskih sporova po osnovu naknada za rođenje djeteta. Nije moguće procijeniti finansijski uticaj ovih sporova na budžete narednih godina, s obzirom na to da usljed trajanja postupaka, visina tužbenog i dosuđenog iznosa se razlikuju za troškove postupka, kamate i troškove izvršenja.

U vezi sa zapisnikom o plaćanju obaveza u iznosu od 2.591.992 KM po osnovu doprinosa na ime redovnog rada i staža osiguranja sa uvećanim trajanjem za period 04.04.1992-30.06.1996. godine koji je potpisalo Ministarstvo i Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje 22.08.2013. godine, ni u 2017. godini nije potpisan Protokola o međusobnom usklađivanju obaveza i potraživanja kao i način izmirenja duga, između Ministarstva, Ministarstva finansija, Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite i Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske.

Informacije vezane za sudske sporove su objelodanjene u Napomenama/obrazloženjima uz finansijske izvještaje.

#### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja uz godišnji izvještaj Ministarstva, koje upućuju na povezane informacije prezentovane u odgovarajućem: Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, te pružaju neophodne opšte podatke o subjektu revizije, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, osim informacija prema paragrafu 56, MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.