



**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 – 31.12.2016. godine**

Broj: RV015-17

Banja Luka, 10.05.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	14
	6.1.2.1. Rashodi za lična primanja	14
	6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	16
	6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera.....	18
	6.1.2.4. Izdaci za nefinansijsku imovinu.....	19
	6.1.2.5. Izdaci za otplatu ostalih dugova	20
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	21
	6.2.1. Imovina	21
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima	21
	6.2.1.2. Kratkoročna potraživanja	24
	6.2.2. Obaveze.....	24
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	25
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	25
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	25
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	26

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova 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 MRS JS.

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

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

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

Kao što smo naveli pod tačkama 6.1.2.5. i 6.2.2. izvještaja:

Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srpske prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u ukupnom iznosu od 5.371.219 KM nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 6.1.2.3. i 6.2.2. izvještaja:

U okviru rashoda obračunskog karaktera zbog nedostatka sredstava evidentirani su tekući rashodi u ukupnom iznosu od 1.385.281 KM. Ovi rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 10.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

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

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srpske za 2016. godinu su, u svim materijalnim 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.

Skretanje pažnje

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

Za kratkoročne obaveze Ministarstva unutrašnjih poslova Republike Srpske u iznosu od 8.469.535 KM, koje su evidentirane zaključno sa 31.12.2016. g. nisu obezbijeđena sredstva za njihovo izmirenje do isteka roka za sastavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. g), što nije u skladu sa članovima 39 i 40 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Navedene obaveze obuhvataju: obaveze za naknade zaposlenima iz 2015. g. (1.619.320 KM), obaveze za naknade zaposlenima iz 2016. g. (2.545.916 KM), obaveze prema dobavljačima (4.166.223 KM) i ostale obaveze iz poslovanja (138.076 KM). Dio navedenih obaveza je uključen u izvršenje budžeta za 2016. g. putem odgovarajućih rashoda i izdataka, dok dio naknada iz 2016. g. u iznosu od 1.385.281 KM i ukupne neizmirene naknade prenesene iz 2015. g. u iznosu od 1.619.320 KM nisu uključene u izvršenje budžeta, nego su iskazane kao obračunski rashodi.

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

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 materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva 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 (subjekta revizije).

Banja Luka, 10.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se:

- 1) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) 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;
- 3) 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.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi u reviziji usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. g;
- Odluka o usvajanju budžeta za 2016. g;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih u Ministarstvu unutrašnjih poslova Republike Srpske;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti unutrašnjih poslova Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida;
- Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo), je republički organ uprave i dio je izvršne vlasti Republike Srpske. Ministarstvo prema Zakonu 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) obavlja stručne poslove koji su definisani članom 20.

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

Ministarstvom rukovodi ministar u skladu sa ovlašćenjima utvrđenim Zakonom o Vladi Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 118/08) i Zakonom o republičkoj upravi Republike Srpske. 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 za svoj rad odgovoran je ministru i Vladi Republike Srpske.

Ministarstvo je budžetski korisnik, te se sredstva za njegovo funkcionisanje obezbjeđuju u Budžetu Republike Srpske. Glavna knjiga Ministarstva je u sastavu Glavne knjige trezora (u daljem tekstu: GKT). Materijalno-finansijsko poslovanje Ministarstva najvećim dijelom se obavlja u sjedištu u Banjaluci, a operativni poslovi podijeljeni su po Centrima javne bezbjednosti (u daljem tekstu: CJB) u: Banjaluci, Doboju, Bijeljini, Istočnom Sarajevu, Trebinju, Prijedoru i Zvorniku koji u svom sastavu imaju Policijske stanice (u daljem tekstu: PS).

Zakonom o policiji i unutrašnjim poslovima¹ (u daljem tekstu: Zakon) 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.

U sastavu Ministarstva je do 21.07.2016. godine bila Republička uprava civilne zaštite, ali je prema izmjenama Zakona o republičkoj upravi od tog datuma to postala samostalna republička uprava. Predmet ove revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2016. godinu (bez izvještaja i transakcija koje se odnose na Republičku upravu civilne zaštite), a koji su rezultat evidentiranih finansijskih transakcija u okviru: Fonda 01 (budžet u užem smislu); Fonda 02 (Fond prihoda po posebnim propisima) i fonda 03 (fond primljenih grantova).

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

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji koje se odnose na osnovanost mišljenja sa rezervom na finansijske izvještaje i preporuku u vezi s tim pitanjem. Primjedbe nisu prihvaćene.

¹ Закон је ступио на снагу 21.07.2016. г. од када су престали да важе Закон о унутрашњим пословима и Закон о полицијским службеницима.

2. Sprovedenje preporuka iz prethodnog izvještaja

U Izvještaju o reviziji Ministarstva za 2015. godinu (br. RV018-16 od 08.04.2016. g) date su tri preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje. Preporuke su provedene.

Ministarstvo kontinuirano vrši usaglašavanje potraživanja i obaveza u skladu sa pravilima za usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem potraživanja i obaveza, što je dokumentovano izvodima otvorenih stavki i drugim dokumentima koji potvrđuju kontinuirano praćenje i aktivan pristup.

Kao što je navedeno pod tačkom 3., nije riješeno pitanje potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koji osporava iskazano stanje i ne preduzima aktivnosti da se izvrši cjelovito spravljenje.

U toku revidirane godine usvojeni su novi interni akti, među kojima su Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama.

Provedene su i preporuke iz izvještaja o reviziji za 2014. g. (RV032-15 od 21.04.2015. g) da se donese pravilnik o sistemu internih kontrola kojim će biti obuhvaćene sve komponente sistema internih kontrola u skladu sa COSO modelom i da se odmjeravanje prilikom sticanja i odmjeravanje prilikom priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme definiše računovodstvenim politikama u skladu sa MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 27 i 42, koje su prethodno bile djelimično provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Shodno Zakonu (čl. 11 st. (1)) ministar je, uz saglasnost Vlade Republike Srpske (u daljem tekstu: Vlada), donio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu (u daljem tekstu: Pravilnik), koji je stupio na snagu 24.08.2016. g. i od kada je prestao da važi Pravilnik iz 2015. godine. Za vršenje policijskih i ostalih unutrašnjih poslova u Zakonu su definisane osnovne i unutrašnje organizacione jedinice, a naziv, djelokrug i sjedište unutrašnjih organizacionih jedinica, međusobni odnosi organizacionih jedinica, broj i status zaposlenih u Ministarstvu, opis poslova radnih mjesta, kao i posebni uslovi koje treba da ispunjavaju zaposleni uređeni su Pravilnikom.

Članom 115 novog Pravilnika definisano je da će Visoka škola unutrašnjih poslova nastaviti sa radom i u vezi iste primjenjivaće se odredbe prethodnog Pravilnika, dok se ne stvore uslovi za realizaciju Odluke Vlade o transformaciji Visoke škole unutrašnjih poslova u fakultet, kao organizaciona jedinica Univerziteta u Banjoj Luci ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 100/15). Pošto su Zakonom propisane nove organizacione jedinice u Ministarstvu, a uvedeni su i novi činovi za policijske službenike i uslovi za njihovo sticanje, novodonesenim Pravilnikom su u sjedištu Ministarstva sistematizovane nove osnovne organizacione jedinice (Uprava za organizovani i teški kriminalitet, Uprava za policijsku podršku, Uprava za policijsku obuku i Centar za obuku), kao i unutrašnje organizacione jedinice u sjedištu i van sjedišta Ministarstva.

Pravilnikom iz 2016. g. u Ministarstvu je utvrđeno ukupno 7142 izvršioca i to: 5739 izvršilaca sa statusom policijski službenik, 973 izvršioca sa statusom državnog službenika i 430 izvršilaca sa statusom namještenika. U odnosu na prethodno važeći pravilnik broj izvršilaca povećan je za ukupno 206, od čega je broj policijskih službenika povećan za 355, a broj državnih službenika smanjen za 133 i namještenika za 16. Kako je navedeno u obrazloženju za donošenje Pravilnika, a imajući u vidu objektivne okolnosti, broj izvršilaca se neće popunjavati u toku revidirane i naredne kalendarske godine. Popunjavanje istih će se vršiti isključivo u skladu sa kadrovskim planom,

odnosno u zavisnosti od prestanka radnog odnosa zaposlenih u Ministarstvu (sticanje uslova za ostvarivanje prava na starosnu penziju, sporazumni prekid radnog odnosa i sl.).

Takođe, navedeno je da je zbog izmjene pozitivnih propisa koji se odnose na sticanje uslova za ostvarivanje prava na starosnu penziju za policijske službenike u Ministarstvu je povećano penzionisanja policijskih službenika, po osnovu sticanja uslova za starosnu penziju (bez drugih zakonskih osnova).

Na dan 31.12.2015. g. u Ministarstvu je bilo 6.820 zaposlenih, a na dan 31.12.2016. g. je pored ministra (imenovano lice), bilo 6.757 zaposlenih, od toga: 5.240 policijska službenika, 1.005 državnih službenika, 464 namještenika, 48 pripravnika, te 33 lica na stručnom osposobljavanju (volonteri). Od navedenog broja radni odnos na određeno vrijeme, pored pripravnika, ima 79 zaposlenih.

Osim toga, rješenja o rasporedu u skladu sa važećim Pravilnikom (sa 31.12.2016. g) nisu donesena za 231 zaposlenog (169 policijskih službenika, 28 državnih službenika i 34 namještenika), kojima se rad zasniva na rješenjima shodno pravilniku koji više nije na snazi. Razlozi su različiti: suspenzija, porodiljsko odsustvo, dugotrajno bolovanje, imenovanje na mandat, učešće u mirovnoj misiji, ukinuto radno mjesto, neodgovarajuća stručna sprema i drugo. Tokom revidirane godine u radni odnos na neodređeno vrijeme (po raspisanim javnim konkursima) primljeno je 177 policijskih službenika, dok je za 356 zaposlenih prestao radni odnos (od čega je 273 ili 77% po osnovu penzionisanja). Najveći broj zaposlenih koji su stekli pravo na penziju su policijski službenici (251 ili 92%).

U 2016. g. nije bilo popunjeno radno mjesto internog revizora, ali je u toku vršenja ove revizije proveden konkurs i u 2017. g. je izvršen prijem jednog internog revizora.

Uspostavljenom organizacijom i donošenjem drugih internih akata u toku revidirane godine (Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima; Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama i dr.) ostvarene su osnovne pretpostavke za obavljanje zakonom definisane djelatnosti i uspostavljanja efikasnog sistema internih kontrola. 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. Izvršena je odgovarajuća podjela dužnosti.

U Ministarstvu je uspostavljen sistem elektronskog vođenja Knjige ulaznih faktura (KUF), koji omogućava centralizovane i ažurne informacije o prispjelim stvorenim obavezama po svim organizacionim dijelovima, bez obzira na lokaciju. Najveći dio imovine (za koju je to fizički moguće) obilježen je bar- kodovima, čime je unapređen način obavljanja popisa i omogućen veći stepen kontrole, što povećava pouzdanost iskazanih stanja.

Neizmirene obaveze i nenaplaćena potraživanja iz ranijih godina i tekuće godine

U Ministarstvu je kontinuirano prisutan problem nemogućnosti izvršavanja obaveza, odnosno stvaranja obaveza iznad visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom, naročito u dijelu koji se odnosi na različite vrste naknada zaposlenima. Zakonom o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 94/15) u čl. 10 je propisano da: „ukoliko budžetski korisnici stvore obaveze po bilo kom osnovu iznad visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom, obavezni su da iznos sredstava koji predstavlja razliku do okvira koji im je utvrđen izmire na teret budžeta naredne fiskalne godine“.

Budžetom za 2016. godinu Ministarstvu nije obezbijeđeno dovoljno sredstava za finansiranje postojećeg obima prava zaposlenih, iako je Ministarstvo kroz proceduru njegove izrade dostavilo obrazloženje dodatnog budžetskog zahtjeva za 2016. g. na bazi poznatih i predvidljivih parametara u pogledu planirane visine potrebnih sredstava.

Za dio obaveza prenesenih iz 2015. g, u iznosu od 1.780.515 KM, za koje nisu obezbijeđena raspoloživa budžetska sredstva, Vlada je 10.03.2016. g. donijela zaključak kojim se zadužuju Ministarstvo i Ministarstvo finansija da obezbijede sredstva u budžetu na poziciji izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina. Sredstva su obezbijeđena i isplaćena u iznosu manjem od 10% i to iz sredstava budžetske rezerve (tačka 6.1.2.5). Kako je navedeno u pomenutom zaključku, Vlada se upoznala sa Informacijom o stvorenim, a neisplaćenim bruto naknadama i ostalim ličnim primanjima zaposlenih u Ministarstvu za 2015. g. i istu je prihvatila.

Osim toga, Vlada je istim zaključkom zadužila Ministarstvo da ne potpisuje sporazume sa Agencijom za mirno rješavanje radnih sporova. Tokom revidirane godine Pravobranilaštvo Republike Srpske je, na prijedlog JU Agencije za mirno rješavanje radnih sporova, upućivalo Ministarstvu zahtjeve za izjašnjenje u vezi zahtjeva za isplatu iz radnog odnosa pojedinačno za svakog radnika. Ministarstvo je postupalo u skladu sa zaključkom Vlade i nije pristajalo na zaključenje sporazuma, pozivajući se u svakom pojedinačnom izjašnjenju na navedeno u zaključku Vlade od 10.03.2016. g. Posljedica takvog postupanja je veći broj pokrenutih radnih sporova (detaljnije pod tačkom 6.4).

Za revidiranu godinu je po prvi put Ministarstvo evidentiralo rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (301.298 KM) koji se odnose na obaveze za 2016. g, shodno članu 26 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 37/12 i 82/15). Naime, pomenutim zakonom je propisano da poslodavci koji ne ispunjavaju uslov da na svakih 16 zaposlenih imaju najmanje jednog zaposlenog invalida, podliježu obavezi plaćanja posebnog doprinosa u visini 0,2% isplaćene mjesečne bruto plate svih zaposlenih. Ministarstvo je obavezu po osnovu posebnog doprinosa za 2016. g. obračunalo i izmirilo jednokratno – 02.03.2017. g. (0,2% od 150.649.250 KM – bruto plata iskazana u 2016. g), a sredstva su obezbijeđena realokacijom sa drugih pozicija budžeta, jer prethodno nisu bila planirana. S ciljem utvrđivanja statusa Ministarstva u vezi plaćanja posebnog doprinosa, tokom 2016. g. Ministarstvo se obraćalo Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida, a u procesu donošenja budžeta za 2017. godinu nisu predviđena sredstva za ovu namjenu. Ministarstvo je 12.12.2016. g. dostavilo Fondu dokumentaciju sa kompletnim podacima o zaposlenim invalidnim licima, a Fond je pismeno obavijestio Ministarstvo da nisu ispunjeni uslovi za oslobađanje od obaveze plaćanja posebnog doprinosa. Kada su ispunjeni zakonski uslovi za oslobađanje plaćanja posebnog doprinosa, uvjerenje o oslobađanju izdaje JU Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida, što nije učinjeno. Prilikom isplate bruto plate za 2017. g (za period obavljanja predmetne revizije) Ministarstvo ne vrši uplatu posebnog doprinosa, jer sredstva nisu planirana budžetom. Nije definisan ni potencijalni uticaj neukalkulisanih i nepriznatih obaveza iz prethodnih godina (2015. g. i ranije) po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida.

Kritično pitanje je vezano za potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (tačka 6.2.1.2) koji ne omogućava sravnjenje stanja potraživanja Ministarstva. Ova potraživanja na 31.12.2016. g. iznose preko 7,6 miliona KM. Na više pisanih urgencija prema Fondu u sjedištu, kao i pojedinačno po regionalnim kancelarijama Fonda zdravstvenog osiguranja u 2016. g. nije došlo do sveobuhvatnog usaglašavanja obaveza Fonda sa potraživanjima Ministarstva. S obzirom da su i Ministarstvo i pomenuti Fond subjekti koji su korisnici javnih sredstava, od uticaja na budžet Republike,

neophodno je da Fond zdravstvenog osiguranja doprinese rješavanju ovog problema. Potraživanja koja proizilaze iz prava na refundaciju po osnovu doprinosa za vrijeme bolovanja se utvrđuju na osnovu važećih zakona i dugoročno nije održivo da jedna strana u tom procesu pasivno nečinjenjem negativno utiče na rad drugih organa i institucija, bez ikakvih pravnih posljedica. Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske od 2010. g. (kada je uplaćen iznos od 5.500 KM) ne vrši Ministarstvu refundaciju bolovanja, što je navedeno u prethodnom izvještaju o reviziji.

Uspostavljeni sistem internih kontrola je funkcionisao na način koji u najvećoj mjeri obezbjeđuje istinito i fer izvještavanje i poslovanje Ministarstva u skladu sa nadležnom regulativom, izuzev u dijelu koji se odnosi na potpuno iskazivanje utvrđenih i priznatih naknada, utvrđivanje rashoda po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida i spravljanje i naplatu potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, što je obrazloženo u ovoj tački i tačkama 6.1. i 6.4. izvještaja.

4. Nabavke

Planom i izmjenama plana nabavki za 2016. godinu predviđene su nabavke u vrijednosti od 10.685.427 KM, pri čemu su iz budžetskih sredstava za 2016. g. predviđene nabavke u iznosu od 7.057.896 KM, a preostali dio se odnosi na nabavke planirane po internom planu iz vlastitih sredstava (Fonda 02), nabavke opreme iz kreditnih sredstava Svjetske banke po odluci Vlade („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 89/15) po projektu hitnog oporavka od poplava i planirane nabavke iz sredstava Fonda 03. Planom su predviđene nabavke koje se odnose na: prevoz radnika; zakupe telekomunikacionih vodova; rashode za energente (ugalj, drvo); rashode za režijski materijal (papir i obrasci, kompjuterski materijal, sredstva za čišćenje), materijal za posebne namjene; tekuće održavanje (objekata, vozila, računarske i druge opreme); gorivo; rashode za stručne usluge; nabavke u vezi izgradnje i sanacije objekata; nabavka opreme (specijalne policijske, kompjuterske i telekomunikacione opreme i vozila); auto-guma, zaliha uniformi i drugih zaliha.

Ministarstvo je u 2016. g. provelo nabavke u ukupnoj vrijednosti od 7.957.140 KM (bez PDV-a). Revizijom je obuhvaćeno 8 postupaka nabavki sa preko 30% vrijednosti provedenih nabavki i to: pet putem otvorenog postupka, jedan putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, jedan putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i jedan po procedurama Svjetske banke.

Kod ispitanih nabavki nisu uočene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, br.39/14 i 90/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju Budžeta za 2016. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 110/15) Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 170.798.600 KM, od čega su: rashodi za lična primanja 155.623.500 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 9.865.100 KM, grantovi 100.000 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu 5.210.000 KM. Izdaci se odnose na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata 513.000 KM; investiciono održavanje zgrada i objekata 100.000 KM, nabavku opreme 4.287.000 i zalihe materijala, sitnog inventara i ambalaže 310.000 KM.

Budžetski zahtjevi Ministarstva po instrukcijama 1 i 2 za period 2016 - 2018. g. su dostavljeni Ministarstvu finansija u propisanom roku. Zahtjev po instrukciji 1 je iznad ograničenja postavljenih u Dokumentu okvirnog budžeta za 2016 – 2018. g. (u daljem tekstu: DOB), za iznos od 32.380.900 KM ili za 19,5%. Uz zahtjev po instrukciji 2 (koji je

u iznosu sredstava predviđenih DOB-om, tj. 165.840.600 KM) priložen je i zahtjev za dodatnim budžetskim sredstvima za 2016. g. u ukupnom iznosu od 12.888.400 KM. Nakon korekcije DOB-a (revidirani DOB za 2016 - 2018. iz decembra 2015. g) ukupan budžet predviđen za Ministarstvo je povećan na 170.798.600 KM, koliko je odobreno i konačnom odlukom o usvajanju budžeta, čime je zahtjev Ministarstva za dodatnim budžetskim sredstvima djelimično prihvaćen.

Ministarstvo je sačinilo Interni plan i program trošenja sredstava za 2016. g. ostvarenih prodajom imovine - Fond 02, za iznos od 102.500 KM.

Odlukom od 08.12.2016. g. Vlada je dala saglasnost na interni plan i program utroška sredstava ostvarenih prodajom stalne imovine u ukupnom iznosu od 103.404 KM koja će se utrošiti za nabavku pet putničkih motornih vozila sa plinskom instalacijom ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 110/16). Obaveza odobravanja plana i programa utroška sredstava od prodaje stalne imovine od strane Vlade, propisano je čl. 3 st. (6) Zakona o izvršenju budžeta za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske, br. 110/15).

Tokom 2016. godine provedeno je pet realokacija sredstava unutar Ministarstva (četiri po rješenju Vlade i jedna po rješenju ministra), u ukupnom iznosu od 3.961.000 KM, od čega najviše u okviru rashoda za lična primanja (1.935.000 KM sa bruto plata na bruto naknade), zatim sa planiranih pozicija izdataka za nabavku opreme i zaliha na pozicije rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (ukupno 1.510.600 KM), te 515.400 KM između različitih vrsta rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga.

Osim navedenih internih preraspodjela, provedene su dvije realokacije sa budžetske rezerve, po rješenjima Vlade (ukupno 201.196 KM) i to:

- Po rješenju od 13.04.2016. g. u svrhu obezbjeđenja sredstva za isplatu bruto naknada zaposlenih u Ministarstvu iz 2015. g. u iznosu od 161.196 KM na poziciji 6219 – Izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina. Ova realokacija se odnosi na dio nastalih, a neisplaćenih obaveza za bruto naknade iz 2015. g. u ukupnom iznosu od 1.780.515 KM.
- Po rješenju od 23.06.2016. g. u iznosu od 40.000 KM na rashode po osnovu putovanja i smještaja, u svrhu pokrića troškova koji su nastali prilikom obezbjeđenja javnog skupa održanog dana 07.05.2016. u Banjaluci.

Uz navedene realokacije kojima su budžetska sredstva Ministarstva za 2016. g. povećana za ukupno 201.196 KM, Vlada je rješenjem od 26.01.2017. g. umanjila budžetom odobrena sredstva Ministarstva (sa pozicije rashoda za bruto plate) u korist više drugih budžetskih korisnika u iznosu od 600.000 KM. Na taj način ukupno neto smanjenje odobrenog budžeta Ministarstva za 2016. g. iznosi 398.804 KM ili 0,233%.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta za 2016. g, odnosno rashodi i izdaci na Fondu 01 bez rashoda obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 170.294.084 KM, tj. 100% u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Za više ostvarene rashode i izdatke na pojedinim pozicijama provedene su realokacije (kako je navedeno pod tačkom 5 i obrazloženo u nastavku teksta uz svaku pojedinačnu poziciju rashoda).

U izvršenju budžeta, za najmanje 1.385.281 KM, nisu iskazani tekući rashodi, budući da su naknade zaposlenima (za koje u 2016. g. nisu obezbijeđena budžetska sredstva dovoljna za njihovo izmirenje) iskazane kao obračunski rashodi.

Osim toga, za prenesene obaveze iz prethodne godine koje su plaćane tokom 2016. g, a plaćanja nisu iskazana kao izdaci za otplatu dugova iz ranijih godina kako je to predviđeno Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 90/10) i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 16/11 i 126/11), izvršenje budžeta za 2016. g. je manje iskazano za 5.371.219 KM (tačka 6.1.2.5).

Ukupni rashodi i izdaci za 2016. g. (bez rashoda obračunskog karaktera) u okviru Fonda 02 iskazani su u iznosu od 24.259 KM, a u okviru Fonda 03 u iznosu od 50.318 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ministarstvo, kao korisnik sredstava budžeta Republike, u svojim izvještajima ne iskazuje prihode iz budžeta. Pomenuti prihodi su na nivou sredstava odobrenih budžetom, umanjeno za neto iznos koji je prenesen u korist drugih budžetskih korisnika (detaljnije pod tačkom 5).

Ministarstvo iskazuje neporeske prihode (od pružanja javnih usluga, od naplaćenih novčanih kazni i ostale neporeske prihode), prihode obračunskog karaktera, kao i primljene grantove.

Prihodi Ministarstva iskazani su u ukupnom iznosu od 15.015.083 KM, što je povećanje od 17% u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su uglavnom iskazani u okviru računovodstvenog fonda 01 (opšti fond – budžet u užem smislu), u iznosu od 14.866.601 KM, te u iznosu od 76.469 KM u okviru Fonda 02 (tj. prihodi po posebnim propisima) i 72.013 KM na Fondu 03 (primljeni namjenski grantovi).

Prihode na Fondu 01 čine neporeski prihodi (11.531.761 KM) i prihodi obračunskog karaktera (3.334.840 KM).

U okviru neporeskih prihoda po osnovu pružanja javnih usluga u iznosu od 10.253.511 KM, evidentiraju se prihodi od naknada za izdavanje ličnih dokumenata (putne isprave, lične karte, vozačke dozvole, registracije vozila i sl.) koje stranke uplaćuju na jedinstvene trezorske račune u korist budžeta Republike Srpske, a na osnovu Pravilnika o cijeni ličnih dokumenata („Službeni glasnik BiH“, br.100/12, 56/14 i 86/14), kao i tzv. ostali prihodi od pružanja usluga (usluge praćenja vangabaritnih tereta, od „pauka“, prihodi od obrazaca, prihod od izdavanja oružanog lista, protivpožarne saglasnosti, od školarina itd). Ukupni prihodi po osnovu pružanja javnih usluga su za oko 5% niži u odnosu na prethodnu godinu, pri čemu su prihodi od naknada za izdavanja ličnih dokumenata iskazani u iznosu od 8.781.632 KM, a ostali prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 1.471.879 KM.

Ostali neporeski prihodi Ministarstva iskazani su u iznosu od 1.278.250 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu refundacije od: Fonda dječije zaštite (608.910 KM), Fonda zdravstvenog osiguranja (648.607 KM) i zavoda iz Federacije BiH i Distrikta Brčko (20.617 KM).

Prihodi obračunskog karaktera su prihodi koji ne uzrokuju priliv gotovine i kao takvi se ne planiraju u budžetu, evidentiraju se na obračunskoj osnovi u skladu sa primijenjenim računovodstvenim okvirom. Iskazani u iznosu od 3.334.840 KM u izvještajima Ministarstva za 2016. g. za oko 7,5 puta su veći u odnosu na prethodnu godinu, zbog toga što se najvećim dijelom odnose na prihode od prenosa imovine.

Iskazane prihode obračunskog karaktera čine:

- prihodi od prenosa nefinansijske imovine (2.505.208 KM), navedeno pod tačkom 6.2.1.1;

- prihodi po osnovu priznatih troškova amortizacije opreme primljene putem donacija u prethodnom periodu (339.406 KM);
- prihodi po osnovu naplaćenih sumnjivih i spornih potraživanja (uglavnom za refundaciju porodijskog bolovanja) koji su u prethodnom periodu bili evidentirani kao obračunski rashodi (373.901 KM);
- prihodi od ukidanja obaveze po osnovu posebnog doprinosa za solidarnost na teret poslodavca za decembar 2015. g. (111.800 KM);
- svi drugi prihodi obračunskog karaktera (4.525 KM).

Priznavanje razgraničenih prihoda se vrši u skladu sa paragrafima 44 i 45 MRS-JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene.

Primici su iskazani u iznosu od 153.921 KM a čine ih: primici na Fondu 01 (65.860 KM) po osnovu PDV-a i primici na Fondu 02 (88.061 KM) od prodaje opreme (vozila, naoružanja i sekundarnih sirovina).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 180.307.964 KM.

Rashodi i izdaci u okviru Fonda 01 (budžet u užem smislu) iskazani su u iznosu od 180.208.339 KM, a čine ih: rashodi za lična primanja (154.995.424 KM); rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (11.420.254 KM); grantovi (19.100 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (3.698.110 KM) i izdaci za otplatu duga (161.196 KM). Rashodi obračunskog karaktera, za čije izmirenje se ne planiraju sredstva u budžetu, su iskazani u iznosu od 9.914.255 KM.

Pošto je dio naknada zaposlenima (za koja nisu obezbijeđena budžetska sredstva dovoljna za njihovo izmirenje) iskazan kao obračunski rashodi u ukupnom iznosu od 1.385.281 KM, obračunski rashodi, su precijenjeni, dok su istovremeno rashodi za lična primanja potcijenjeni za navedeni iznos, za koliko je potrebno korigovati i izvršenje budžeta.

Rashodi i izdaci (Fond 02) iskazani su u iznosu od 30.352 KM, a čine ih: rashodi za lična primanja (14.205 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (4.635 KM), izdaci za zalihe (5.756 KM) i rashodi obračunskog karaktera (5.756 KM).

Rashodi i izdaci (Fond 03) iskazani su u iznosu od 69.273 KM a čine ih: rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (20.508 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (29.810 KM) i rashodi obračunskog karaktera (18.955 KM).

U nastavku teksta nalazi vezani za rashode i izdatke se odnose na Fond 01.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 154.995.424 KM, što je za 628.076 KM manje u odnosu na budžetom odobrena sredstva, jer je 600.000 KM na osnovu rješenja Vlade od 26.01.2017. g. realocirano na druge budžetske korisnike. Iskazane rashode za lična primanja čine: rashodi za bruto plate (150.649.250 KM) i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (4.346.174 KM).

Rashodi za bruto plate (150.649.250 KM) su za oko 2% niži u odnosu na budžetom odobrena sredstva, jer su, osim prethodno pomenutom realokacijom na druge budžetske korisnike, umanjani i usljed prenosa na rashode za bruto naknade zaposlenima u okviru Ministarstva (1.935.000 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", broj 31/14) i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti unutrašnjih poslova Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 93/14 i 66/16).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 4.346.174 KM, što je za 79% više u odnosu na budžet i za 27% više u odnosu na prethodnu godinu. Kao što smo naveli, razlika je pokrivena internom preraspodjelom sredstava sa pozicije bruto plata.

Bruto naknade obuhvataju iskazane rashode za: prevoz na posao i sa posla (1.439.353 KM), otpremnine (1.671.265 KM), jubilarne nagrade (131.004 KM), novčane pomoći za rođenje djeteta (50.478 KM), pomoć zaposlenom i članovima porodice (313.733 KM), ostale naknade (70.667 KM), te porezi i doprinosi na naknade (669.674 KM). Zbog odlaska u penziju većeg broja policijskih službenika značajno su povećani rashodi za otpremnine.

Obračun naknade troškova prevoza za zaposlene u Ministarstvu definisan je Pravilnikom o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla, kojim je definisano da pravo na naknadu troškova prevoza ostvaruje zaposleni ako mu je mjesto stanovanja udaljeno od radnog mjesta više od 3 km (a najduže do 60 km), odnosno više od 4 km (od oktobra 2016. g). Ministarstvo je za teritorije gradova Banjaluka i Istočno Sarajevo organizovalo kolektivni prevoz, odnosno zaključeni su ugovori o prevozu zaposlenih, pa se naknada za prevoz ostvaruje uplatom iznosa ugovorene cijene mjesečne karte kod ovlaštenog prevoznika. Zaposleni koji svoje pravo na naknadu troškova prevoza ne ostvaruje putem ugovorene cijene mjesečne karte ima pravo na troškove prevoza u visini 50% ugovorene cijene mjesečne karte (član 5 novog Pravilnika). Naknadu troškova prevoza zaposleni koji nemaju ugovoren prevoz ostvaruju u visini pune cijene mjesečne karte. Obračun se vrši srazmjerno broju radnih dana u mjesecu provedenih na poslu.

Otpremnine (1.671.265 KM) su obračunate u iznosu od šest, odnosno tri plate (od 17.08.2016. g. od kada je na snazi novi Posebni kolektivni ugovor) zaposlenog u posljednjem mjesecu prije odlaska u penziju.

Jubilarne nagrade (131.004 KM) su do 17.08.2016. g. tj. do stupanja na snagu novog Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti unutrašnjih poslova Republike Srpske priznate: u visini jedne prosječne plate u Ministarstvu za 20 godina radnog staža u oblasti unutrašnjih poslova i u visini dvije prosječne plate za 30 godina radnog staža u oblasti unutrašnjih poslova, a nakon navedenog datuma pravo na naknadu u visini tri prosječne plate u Ministarstvu imaju zaposleni za 30 godina radnog staža u oblasti unutrašnjih poslova, dok je jubilarna nagrada za 20 godina radnog staža ukinuta.

Kao i prethodne godine, zbog nedovoljnog iznosa odobrenih sredstava na ime naknada zaposlenih, Ministarstvo je dio nastalih naknada, u iznosu od 1.385.281 KM, koje se utvrđuju u skladu sa važećim propisima, na dan 31.12.2016. g. iskazalo u okviru rashoda obračunskog karaktera (tačka 6.1.2.3. izvještaja). Čine ih: naknade za prevoz (322.052 KM), jubilarne nagrade (621.600 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana porodice (268.502 KM) i novčane pomoći za rođenje djeteta (173.127 KM). Obaveza je stvorena na osnovu Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti unutrašnjih poslova Republike Srpske i Pravilnika o prevozu radnika na posao i s posla. Za ukupan navedeni iznos potcijenjeni su rashodi za lična primanja (naknade zaposlenim), pa je i ukupno izvršenje budžeta manje iskazano za najmanje 1.385.281 KM. Stvaranje obaveza i rashoda iznad budžetom odobrenih i raspoloživih sredstava nije u skladu sa članom 40 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 11.420.254 KM i u odnosu na budžetom odobrena sredstva viši su za 1.555.154 KM, odnosno za 5%. Ovi rashodi obuhvataju rashode po osnovu: zakupa; komunalnih i komunikacionih usluga; režijskog i materijala za posebne namjene; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja (uključujući i rashode za gorivo); stručnih usluga i ostalih nepomenutih rashoda.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. g. odobreni u iznosu 3.750.000 KM, a izvršenje je iskazano u iznosu od 4.077.214 KM, što je više za 9% ili za 327.214 KM. Veće izvršenje od odobrenog budžeta je pokriveno realokacijama sa izdataka za nabavku materijala (11.000 KM) i sa rashoda za materijal za posebne namjene (317.500 KM). Ovi rashodi obuhvataju različite pojedinačne rashode koji se mogu razvrstati u neke osnovne podgrupe, kao što su: rashodi po osnovu utroška električne energije (975.026 KM); rashodi po osnovu grijanja prostora (uključujući: centralno grijanje, ugalj, drva, ložulje i sl.) u iznosu od 1.181.199 KM; rashodi za vodovod, kanalizaciju, odvoz smeća i druge komunalne usluge i takse (423.339 KM); rashodi komunikacionih usluga koji obuhvataju fiksnu i mobilnu telefoniju, internet, poštanske usluge i RTV-taksu (1.467.194 KM) i usluge prevoza robe i slično (30.456 KM).

Rashodi za komunikacione usluge (1.467.194 KM) najvećim dijelom (64%) se odnose na poštanske usluge, a zatim na usluge korišćenja fiksnog (378.326 KM) i mobilnog telefona (53.186 KM), te interneta (91.477 KM). Rashodi za poštanske usluge, osim što imaju značajno učešće u ukupnim rashodima, značajno su veći u odnosu na prethodnu godinu i to za oko 34,4% ili za gotovo 240.000 KM u apsolutnom iznosu.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 722.574 KM i za 39% tj. za 202.574 KM su viši u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a za 18% su viši u odnosu na prethodnu godinu. Povećana potrošnja u odnosu na odobreni budžet je pokrivena realokacijama Vlade sa izdataka za nabavku postrojenja i opreme (150.000 KM) i sa rashoda za materijal za posebne namjene (52.880 KM).

Rashodi za režijski materijal se odnose na rashode za: kancelarijski materijal (576.872 KM), materijal za održavanje čistoće (108.330 KM), stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (29.274 KM) i ostali režijski materijal (8.098 KM).

Rashodi za kancelarijski materijal čine 80% ukupnih rashoda za režijski materijal, a njihovo značajno povećanje u odnosu na prethodnu godinu nije posebno obrazloženo uz izvještaj o izvršenju budžeta. Usmeno je obrazloženo da je zbog pojačanih kontrola i novih radara izdat i veći broj prekršajnih naloga, što je uvećalo i neke druge vrste rashoda (npr. poštanske usluge).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 997.103 KM, što je za 35% ili za 257.103 KM više u odnosu na odobreni budžet i za 43% više u odnosu na prethodnu godinu. Povećana potrošnja u odnosu na odobreni budžet je pokrivena realokacijama sa izdataka za nabavku opreme u iznosu od 400.000 KM (po rješenju ministra) i u iznosu od 362.700 KM (po rješenju Vlade). Naknadno je sa pozicije rashoda za materijal za posebne namjene izvršen prenos u iznosu od 505.500 KM na druge pozicije tekućih rashoda (energije, komunalnih i komunikacionih usluga, tekuće održavanje, zakup i sl.) po rješenju ministra.

Rashode za materijal za posebne namjene čine rashodi za: hranu za životinje – službene policijske pse (43.273 KM), medicinski i laboratorijski materijal – za potrebe kriminalističkog vještačenja (73.352 KM), materijal za potrebe policije - municija (530.814 KM) i ostali specijalni materijal (349.664 KM) što se najvećim dijelom odnosi na hranu za restoran (tri obroka dnevno za kadete na Policijskoj akademiji i jedan obrok za

pripadnike Specijalne jedinice policije). Isporuka je vršena na osnovu zaključenih ugovora sa dobavljačima.

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 1.173.474 KM što je za 9% više u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Povećana potrošnja u odnosu na odobreni budžet je pokrivena realokacijom u okviru budžeta Ministarstva. Ovi rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za: održavanje prevoznih sredstava (717.738 KM), zgrada (125.581 KM), specijalne opreme (104.788 KM) i kancelarijske, komunikacione i druge opreme (225.367 KM). Ministarstvo raspolaže sa 741 motornim prevoznim sredstvom, tako da rashodi održavanja prevoznih sredstava čine 61% ukupnih rashoda za tekuće održavanje.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani su u iznosu od 2.378.916 KM, što je za 13% ili za 278.916 KM više u odnosu na odobreni budžet. Veća potrošnja je pokrivena realokacijom sa budžetske rezerve (40.000 KM) i internom realokacijom sa pozicije izdataka za nabavku opreme u iznosu od 239.000 KM. Čine ih rashodi po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (424.007 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (131.233 KM) i utroška goriva (1.823.676 KM).

Više iskazani rashodi po osnovu putovanja i smještaja dijelom su rezultat vanrednih okolnosti (obezbjeđenje javnog skupa 07.05.2016. u Banjaluci – povodom otvaranje vjerskog objekta „Ferhadija“, pojačano obezbjeđenje komemorativnog skupa u Srebrenici, obezbjeđenje sprovođenja republičkog referenduma i lokalnih izbora).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 820.656 KM, što je za 8% ili za 60.656 KM više u odnosu na odobreni budžet i istovremeno za oko 22% ili 231.272 KM manje u odnosu na izvršenje prethodne godine. Povećana potrošnja u odnosu na odobreni budžet je pokrivena realokacijom Vlade u okviru sredstava Ministarstva sa pozicije izdataka za nabavku opreme.

Najznačajniji rashodi u grupi rashoda za stručne usluge su: usluge osiguranja (306.292 KM), usluge štampanja, grafičke obrade i sl. (313.794 KM), održavanje licenci (110.738 KM), zatim usluge izrade elaborata i projekata, geodetske i katastarske usluge, usluge održavanja računarskih programa, usluge platnog prometa, prevodilačke, pravne i usluge vještačenja itd.

Rashodi za usluge osiguranja čine preko 37% ukupnih rashoda za stručne usluge, a odnose se na osiguranje vozila (237.131 KM) i obavezno osiguranje zaposlenih (69.161 KM). Za obe vrste osiguranja rashodi su značajno niži od onih prethodne godine (za 22,32% odnosno za 38,9% - respektivno).

Rashodi za usluge štampanja, grafičke obrade i slično iskazani su u iznosu od 313.794 KM i najvećim dijelom odnose se na usluge iznajmljivanja i potpunog održavanja multifunkcionalnih kopir-uređaja sa uključenim rezervnim dijelovima, potrošnim materijalom i izvršnim radovima, po principu print kopije (u cijenu print kopije uračunato sve, osim papira). Pružalac usluga je na ovaj način održavao 345 uređaja po svim organizacionim jedinicama Ministarstva.

Ostali nepomenuti rashodi su Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. g. odobreni u iznosu od 516.100 KM, a njihovo izvršenje je 801.913 KM ili više za 55%, tj. za 285.813 KM. Veće izvršenje od planiranog je uglavnom posljedica evidentiranja obaveze prema Zavodu za rehabilitaciju invalida u iznosu od 301.299 KM na teret rashoda tekućeg perioda. Razlika u odnosu na budžetom odobrena sredstva pokrivena je realokacijom sa izdataka za nabavku opreme.

Iskazani ostali nepomenuti rashodi se odnose na rashode: stručnog usavršavanja zaposlenih (10.644 KM), bruto naknada za rad van radnog odnosa (306.157 KM),

reprezentacije (70.367 KM), po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (301.299 KM), drugih poreza i doprinosa na teret poslodavca (80.110 KM), te ostale nepomenute rashode (33.336 KM).

Rashodi po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (301.298 KM) se odnose na evidentiranje obaveze za 2016. g. po osnovu posebnog doprinosa, shodno članu 26 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida (detaljnije pod tačkom 3).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (301.925 KM) odnose se na: bruto naknade volonterima (53.777 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (244.560 KM) i ostale bruto naknade (3.588 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: predavačima (67.894 KM), konsultantima (52.173 KM), ljekarima (38.702 KM), čistačima i lozačima (80.650 KM). Naknada predavačima (spoljni saradnici iz Republike Srpske) definisana je internim Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o naknadama i iznosi 400 KM mjesečno. Konsultantske usluge odnose se na specifične aktivnosti (sprečavanje i suzbijanje organizovanog kriminaliteta i slično).

Rashodi po osnovu reprezentacije iskazani su u iznosu od 70.367 KM, što je dvostruko više u odnosu na budžetom odobrena sredstva (odobreno 35.000 KM). Pravo, uslovi i način korišćenja sredstava za reprezentaciju definisani su Pravilnikom o korišćenju sredstava reprezentacije u Ministarstvu (od 13.05.2015. g.

Rashodi po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca iskazani su u iznosu od 80.110 KM, što je za 38% niže u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Doprinosi za solidarnost na teret poslodavca čine 94% pomenutih rashoda. Usljed izmjena u obračunu doprinosa za solidarnost, za iznos od 111.800 KM obračunatog doprinosa za solidarnost na teret poslodavca za decembar 2015. g. (koji je evidentiran je na teret rashoda), po Instrukciji Ministarstva finansija u 2016. g. je izvršeno zatvaranje obaveza u korist obračunskih prihoda.

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 9.938.966 KM i za 28% su niži u odnosu na prethodnu godinu, od čega se na budžet u užem smislu (fond 01) odnosi 9.914.255 KM, a na fondove 02 i 03 (vlastita sredstva i grantovi) ukupan iznos od 24.711 KM. Čine ih: nabavna vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće (708.323 KM); rashodi po osnovu amortizacije (6.179.192 KM); rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (876.210 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (2.175.241 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije (6.179.192 KM) odnose se na rashode po osnovu amortizacije objekata, u ukupnom iznosu od 1.118.607 KM i rashode po osnovu amortizacije ostalih sredstava u iznosu od 5.060.585 KM. Za sva stalna sredstva (izuzev objekata) koja podliježu obračunu amortizacije evidentiranje rashoda amortizacije se vrši na jedan analitički konto rashoda, što nije u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo ministru da obezbijedi evidentiranje rashoda po osnovu amortizacije različitih vrsta opreme, biološke imovine, investicione imovine, nematerijalne imovine, ulaganja na tuđim nekretninama i ostalih stalnih sredstava 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.

S obzirom na to da se veliki broj imovinskih stavki evidenciono vodi u Ministarstvu, a imajući u vidu da je od 01.01.2017. g. stupio na snagu Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 110/16), potrebno je da se u narednom periodu preispitaju i usklade primijenjene amortizacione stope sa onim koje su propisane pomenutim pravilnikom. Prema čl. 5 stav (2) za sva odstupanja od propisanih amortizacionih stopa (npr. značajno produženje usljed ulaganja ili značajno smanjenje usljed tehnoloških i drugih promjena) budžetski korisnici i fondovi moraju imati odgovarajući akt o razlozima odstupanja i amortizacionim stopama koje primjenjuje.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 876.210 KM. Najvećim dijelom odnose se na: rashode od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja od Fonda dječije zaštite i Fonda zdravstvenog osiguranja (855.838 KM), potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u periodu od godinu dana (10.210 KM); zatim usklađivanje vrijednosti stalne imovine u iznosu od 4.546 KM (isknjižavanje vrijednosti havarisanog vozila radi prodaje) i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala, sitnog inventara, odjeće i obuće dobijene putem donacija (5.616 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 2.175.241 KM i viši su u odnosu na prethodnu godinu za 18%. Čine ih: vrijednost isknjiženih nepokretnosti, rashod i manjak po popisu i ostali obračunski rashodi.

Vrijednost isknjiženih nepokretnosti (676.641 KM) predstavlja neto vrijednosti objekata koje se nalaze u kompleksu "Sarica" u Trnu, a koji su preneseni na opštinu Laktaši, na osnovu odluke Vlade o prenosu prava svojine na nepokretnostima ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 90/16) i ugovora od 30.09.2016. g.

Ostali obračunski rashodi (1.385.281 KM) koji u suštini predstavljaju stvarne rashode za koje nisu obezbijeđena raspoloživa budžetska sredstva i to po osnovu naknada zaposlenim (struktura je navedena pod tačkom 6.1.2.1). Tako utvrđeni rashodi po osnovu naknada u iznosu od 1.385.281 KM zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera definisane članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 90/10). Shodno navedenom, obračunski rashodi su precijenjeni, a rashodi za lična primanja potcijenjeni za najmanje 1.385.281 KM, što ima uticaj i na iskazano izvršenje budžeta za 2016. g.

6.1.2.4. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu u budžetu za 2016. g. su planirani u iznosu od 5.210.000 KM, a njihovo izvršenje je iskazano u ukupnom iznosu od 3.698.110 KM, odnosno 74%. Čine ih: izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (256.131 KM), izdaci za investiciono održavanje, adaptaciju i rekonstrukciju zgrada i objekata (532.510 KM), izdaci za nabavku opreme (2.601.100 KM), izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara i ambalaže (237.067 KM) i izdaci po osnovu poreza na dodatnu vrijednost (71.302 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata, planirani su u iznosu od 513.000 KM, a iskazano je izvršenje u iznosu od 256.131 KM (što je 50% planiranog budžeta), a uz to je iznos od 10.562 KM iskazan kao izdaci na računovodstvenom fondu 03 (odnosi se na spomen obilježje u CJB Trebinje).

Od iskazanih izdataka za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata 43.694 KM su realizovani izdaci (vezani za kompleks bivše kasarne u Zalužanima i spomen obilježja), dok se dio od 212.437 KM odnosi na rezervisana sredstva (154.772 KM za nastavak izgradnje PS Rudo i 57.664 KM za spomen obilježja poginulim pripadnicima policije).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju (527.082 KM) se u potpunosti odnose na poslovne i ostale objekte za potrebe rada Ministarstva iako je najveći dio ovih izdataka iskazan kao „izdaci za stambene objekte“.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju su planirani u iznosu od 100.000 KM, a njihovo izvršenje je 532.510 KM (5,3 puta više od planiranog), od čega su 286.404 KM realizovani izdaci, a 246.106 KM su rezervisana sredstva. Realizovana su ulaganja u postojeće objekte u Banjaluci – bijela zgrada i CJB Banjaluka (130.542 KM); postojeći objekti u kasarni Zalužani (47.444 KM); PS Čelinac (38.126 KM); PS Omarska (30.873 KM); Prijedor 1 (36.377 KM) i CJB Bijeljina (3.042 KM).

Rezervisanje sredstava iz budžeta 2016. godine u iznosu od 246.106 KM za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju je izvršeno za: PS Bijeljina (100.000 KM), CJB Banjaluka – za nadstrešnicu i stepenište (104.381 KM), CJB Doboj – sanitarni čvorovi (34.159 KM) i CJB Prijedor – sanacija hidrantske mreže (7.566 KM).

Izdaci za nabavku opreme iskazani su u iznosu od 2.601.100 KM što je 61% budžetom odobrenih sredstava. Sa ove pozicije su u toku godine vršene realokacije sredstava na druge budžetske pozicije.

Najveći dio ovih izdataka se odnosi na nabavku policijske opreme (1.476.788 KM), računarske opreme (391.122 KM), motornih vozila (271.991 KM), komunikacione opreme (42.323 KM) i druge vrste kancelarijske, laboratorijske i precizne opreme (101.492 KM). Osim toga, izvršeno je rezervisanje sredstava za 2017. godinu u iznosu od 317.384 KM.

Izdaci za zalihe (materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže, auto-guma i sl.) iskazani su u iznosu od 237.067 KM, što je 76% od planiranog budžeta.

6.1.2.5. Izdaci za otplatu ostalih dugova

Izdaci za otplatu ostalih dugova, nisu predviđeni budžetom, a iskazani su u iznosu od 161.196 KM. Sredstva su obezbijeđena iz budžetske rezerve, shodno Zaključku koji je Vlada donijela 10.03.2016. g. i koji se odnosi na izmirenje obaveza od ukupno 1.780.515 KM za naknade zaposlenima u Ministarstvu koje su utvrđene u 2015. g. a za koje nisu postojala raspoloživa sredstva u toj budžetskoj godini, te su evidentirane kao obračunski rashodi. Navedenim zaključkom Vlade se zadužuju Ministarstvo finansija i Ministarstvo unutrašnjih poslova da obezbijede sredstva u budžetu Republike Srpske za 2016. g. na poziciji Izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u okviru MUP-a u iznosu od 1.780.515 KM. Međutim, razlika od 1.619.320 KM je ostala neizmirena zaključno sa 31.12.2016. g.

Osim toga, prenesene obaveze Ministarstva iz 2015. g. u ukupnom iznosu od 7.151.735 KM za koje nisu obezbijeđena budžetska sredstva (neizmirene obaveze do 29.02.2016. godine), pa prema odredbama članova 39 i 40 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske taj iznos nije mogao biti odobren kao izvršenje budžeta za 2015. godinu – izmirivane su tokom 2016. godine, bez iskazivanja kao izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

Prenesene obaveze iz 2015. g. (7.151.735 KM na dan 29.02.2016.) izmirene su zaključno sa 31.12.2016. g. u iznosu od 5.532.415 KM, a odnose se na obaveze iz poslovanja (4.336.795 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (1.195.620 KM), od čega je samo dio od 161.196 KM iskazan kao izdaci za

otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina. Na taj način izdaci za otplatu dugova u izvještajima Ministarstva za period 1.1 – 31.12.2016. g. su potcijenjeni za najmanje 5.371.219 KM.

Ministarstvo prilikom izmirenja obaveza iz 2015. g. u iznosu od 5.371.219 KM nije iskazalo izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo ministru da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina Ministarstva iskazana je u iznosu od 168.566.555 KM (bruto); 57.385.957 KM ispravke vrijednosti i 111.180.598 KM (neto).

Neto vrijednost imovine Ministarstva (111.180.598 KM) čine nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (109.134.870 KM), zalihe (251.315 KM) i kratkoročna finansijska imovina (1.794.413 KM).

6.2.1.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 109.134.870 KM i obuhvata: proizvedenu stalnu imovinu (zgrade i objekti, oprema, biološka imovina, računarski programi i drugo), neproizvedenu stalnu imovinu (zemljište, licence i druga prava), nefinansijsku imovina u stalnim sredstvima u pripremi i date avanse za stalnu imovinu.

Vrijednost zgrada i objekata (bruto 85.267.606 KM, korekcija vrijednosti 18.225.241 KM i neto 67.042.365 KM) je za 3,18% ili za 2.198.895 KM niža u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica:

- isknjižavanja vrijednosti objekata „Sarica“ u naselju Trn ukupne bruto vrijednosti 2.241.470 KM; ispravke od 1.564.829 KM i neto vrijednosti 676.641 KM, po osnovu ugovora i u skladu sa Odlukom Vlade od 15.09.2016. („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 82/16). Neto vrijednost isknjiženih objekata je evidentirana na teret obračunskih rashoda (tačka 6.1.2.3).
- isknjižavanja vrijednosti otkupljenih stanova od 444.673 KM;
- obračunatih rashoda amortizacije za objekte (1.118.607 KM);
- greške od 249.056 KM koja je nastala prilikom preknjižavanja sa CJB Bijeljina na novi CJB Zvornik. Greška je naknadno uočena i korigovana.

Krajem 2016. godine Uprava za pravne i kadrovske poslove je uputila raspis svim CJB da utvrde tačne podatke o svim neotkupljenim stanovima u vlasništvu MUP-a na kojima nema stanarskog prava, odnosno nisu dati u zakup. Svi centri javne bezbjednosti su dostavili određenu dokumentaciju (iz nadležnih stambenih zavoda; pojedinačne ugovore o otkupu stana, o uknjižbi stana; izjave i službene zabilješke). Navedena dokumentacija je poslužila kao osnov za sačinjavanje pregleda stanova koji su otkupljeni, a nalaze se u evidenciji Ministarstva, te su izvršena knjigovodstvena isknjižavanja (po org. jedinicama i

u vrijednosti po kojoj je konkretni stan bio evidentiran). Zaključno sa 31.12.2016. g. iz evidencija Ministarstva isknjiženo je 19 stanova čija je ukupna vrijednost: 864.258 KM (bruto); 419.584 KM (ispravka) i 444.673 KM (neto).

Neto povećanje vrijednosti objekata u iznosu od 290.082 KM se odnosi na ulaganja, od čega su najznačajnija ulaganja vezana za rekonstrukciju, adaptaciju i izgradnju objekata u bivšoj kasarni u Zalužanima, zatim za ulaganja u spomen obilježja pripadnicima Ministarstva i druga manja ulaganja u objekte.

Kao povećanje vrijednosti objekata u bivšoj kasarni „Krajiških brigada“ u Zalužanima evidentirani su i različite vrste usluga, kao što su: usluge geomehaničkog ispitivanja; usluge izrade stručnog mišljenja i urbanističko-tehnički uslovi za rekonstrukciju postojećih i izgradnju novih objekata; izrada glavnog projekta sanacije i adaptacije postojećih objekata; usluge izrade idejnog i glavnog projekta za izgradnju novih objekata; usluge izrade projekta vanjskog uređenja po svim dijelovima (geodetska podloga, situacioni plan, nivelacioni plan, saobraćajno rješenje, plan hidrotehničkog i toplifikacionog sistema); nepredviđene usluge izrade projektne dokumentacije (projektovanje dodatnih saobraćajnica sa pratećom infrastrukturom i izrada geodetske podloge). Prikladno je da se ova ulaganja evidentiraju kao nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, koja će se prilikom stavljanja sredstva u upotrebu izvršiti knjigovodstveno aktiviranje i prenos na nefinansijsku imovinu u upotrebi (u ovom slučaju pojedinačni objekti: zgrade, pomoćni objekti, saobraćajnice i drugo). Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi ne podliježe amortizaciji.

Evidentiranje direktno na stalna sredstva (objekte u upotrebi) različitih usluga potrebnih za dovođenje sredstava u stanje potrebno za njihovo funkcionisanje (rekonstrukcija i adaptacija postojećih ili izgradnja novih objekata), utiče na greške u obračunu amortizacije, nejasnoće prilikom identifikacije sredstava prilikom popisa i uopšte dovodi do grešaka u analitičkoj evidenciji stalnih sredstava, koje se naknadno uočavaju i koriguju u narednim obračunskim periodima.

Prema MRS-JS 17 (par. 19): „entitet procjenjuje, rukovodeći se principom priznavanja, sve troškove nekretnina, postrojenja i opreme u vrijeme kada oni nastanu. Ovi troškovi obuhvataju troškove napravljene u početku u cilju sticanja ili izgradnje neke nekretnine i troškove napravljene poslije toga, u cilju njihove nadogradnje, zamjene dijela ili servisiranja.“

Preporučujemo ministru da obezbijedi 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.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 58.722.334 KM nabavne vrijednosti, 30.765.542 KM ispravke vrijednosti i 27.956.792 KM neto vrijednosti.

U iskazanoj neto vrijednosti opreme, najznačajnije učešće imaju: policijska i druga specijalna oprema (11.885.332 KM), motorna vozila i ostala prevozna sredstva (9.037.535 KM), kancelarijska oprema (3.297.697 KM), komunikaciona oprema (2.653.305 KM), precizna i optička oprema (586.223 KM), medicinska i laboratorijska oprema (177.673 KM) i druga oprema. Prema popisnim i knjigovodstvenim evidencijama Ministarstvo raspolaže sa 741 motornim vozilom.

Vrijednost komunikacione opreme je u toku revidirane godine povećana za 1.098.673 KM, od čega se najveći dio, u iznosu od 873.568 KM, odnosi na prenos opreme sa Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (Jedinica za koordinaciju projekata) u okviru Projekta hitnog oporavka od poplava (IDA kredit 5529) – u daljem tekstu: Projekat. U skladu sa Odlukom Vlade o alokaciji kreditnih sredstava Svjetske banke - Međunarodne asocijacije za razvoj po hitnom projektu oporavka od poplava („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 39/15), a imajući u vidu da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstvo provodi Projekat, dva ministarstva su zaključila Memorandum o razumijevanju u kojem su definisane aktivnosti i dinamika za provođenje Projekta u dijelu koji se odnosi na sredstva namijenjena za MUP.

Nematerijalnu proizvedenu imovinu, iskazane nabavne vrijednosti 964.412 KM, ispravke vrijednosti 720.861 KM i neto vrijednosti 243.551 KM, čine računarski programi.

Biološka imovina u iznosu od 48.167 KM (bruto) i 23.500 KM (neto) se odnosi na priznatu vrijednost za policijske pse.

Gradsko građevinsko zemljište iskazano je u vrijednosti od 13.294.232 KM. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu od 1.999.680 KM se odnosi na evidentiranje zemljišta:

- U Banjaluci, po osnovu ugovora o prenosu prava svojine koji su 30.08.2016. g zaključili Grad Banjaluka i Ministarstvo, a po osnovu prenosa zemljišta koje se nalazi u kompleksu bivše kasarne u Zalužanima, u ukupnoj vrijednosti od 1.637.940 KM (od toga k.č. 722/34 pov. 27.525 m² vrijednosti 827.610 KM; k.č. 722/37 pov. 25.301 m² vrijednosti 759.030 KM) i dijela k.č. 722/1 pov. 210 m² vrijednosti 6.300 KM po ugovoru iz prethodne godine (10.7.2015. g. dio od ukupne površine 156.408 KM, koji je 2015. g. uknjižen u iznosu od 4.685.880 KM).
- U Doboju, ukupne vrijednosti 193.666 KM, po osnovu ugovora o poklonu Grada Doboja Ministarstvu (k.č. 4882/1 označeno kao Saobraćajna milicija, ukupne površine 1196 m²), a u skladu sa Odlukom skupštine Grada Doboja od 02.06.2016. g.
- U Bijeljini, ukupne vrijednosti 168.075 KM, po odluci Vlade od 04.02.2016. („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 11/16).

Smanjenje iskazane vrijednosti gradskog građevinskog zemljišta u ukupnom iznosu od 440.044 KM se odnosi na isknjižavanje zemljišta u naselju Trn – Sarica (Opština Laktaši), zbog prenosa, a po osnovu odluka Vlade i ugovora između Ministarstva i Opštine Laktaši.

Nematerijalna proizvedena imovina u pripremi i dati avansi iskazani su u iznosu od 537.019 KM, od čega se 308.952 KM odnosi na objekte u pripremi, a 228.067 KM su dati avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Objekti u pripremi se najvećim dijelom odnose na ulaganja u PS Rudo (297.966 KM) za šta su sredstva obezbijeđena iz budžeta za 2015. g. (rezervisano 300.000 KM), a evidentiranje izvršeno na osnovu pet privremenih građevinskih situacija. Ukupno su sa izvođačem ugovoreni radovi u iznosu od 454.772 KM. Osim toga, izvršena su i ulaganja u izgradnju spomen obilježja (7.944 KM).

Avans za nefinansijsku imovinu u pripremi je dat dobavljaču krajem 2015. godine po osnovu ugovora, kada je izvršena rezervacija sredstava od 2.037.800 KM. Iznos avansa se tokom 2016. godine smanjivao srazmjerno vrijednosti isporučene opreme, tako da na 31.12.2016. iznosi 228.067 KM. Na zahtjev Ministarstva, izvršen je povrat preostalog dijela avansa (na jedinstven račun trezora Republike Srpske) dana 24.02.2017. g.

6.2.1.2. **Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja koja su iskazana u bruto vrijednosti od 9.195.714 KM, korekcije vrijednosti od 7.712.694 KM i neto vrijednosti u iznosu od 1.783.020 KM, čine: potraživanja po osnovu pruženih usluga tj. pratnje vangabaritnog tereta i vrijednosnih pošiljki (67.391 KM), potraživanja od zaposlenih (za akontacije, manjkove, za nastalu štetu i sl.) u iznosu od 5.993 KM i ostala kratkoročna potraživanja (1.709.636 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu refundacija: od Fonda zdravstvenog osiguranja (651.738 KM) i od Javnog fonda dječije zaštite (536.297 KM), te potraživanja po osnovu izdavanja identifikacionih dokumenata i registracije vozila (511.456 KM).

Korekcija vrijednosti kratkoročnih potraživanja, za ona potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana, iskazana je u iznosu od 7.412.694 KM od čega se najveći iznos (7.123.599 KM) odnosi na ispravljena potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske u iznosu od 168.578 KM i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 6.954.988 KM. Javni fond za dječiju zaštitu povremeno izvršava svoje obaveze po osnovu refundacija, dok Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske uopšte ne izmiruje svoje obaveze, te se iznosi potraživanja i ispravke tih potraživanja kumulativno povećavaju.

Korekcija ostalih kratkoročnih potraživanja obuhvata i iznos potraživanja za dati avans od 242.601 KM od dobavljača „Optel“ Banjaluka. Kako je navedeno u izvještaju o reviziji prethodne godine, po osnovu ovog potraživanja je pokrenut sudski spor. Nakon dobijene informacije od banaka da je protiv tuženog „Optel“ Banjaluka pokrenut stečajni postupak i da je račun dužnika ugašen, Ministarstvo je 26.07.2016. g. obavijestilo Okružni privredni sud u Banjoj Luci o svojim potraživanjima iz stečajne mase.

Značajno neriješeno pitanje je vezano za potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koji ne omogućava sravnjenje stanja potraživanja Ministarstva, Ova potraživanja na 31.12.2016. g. iznose preko 7,6 miliona KM (detaljnije pod tačkom 3).

6.2.2. **Obaveze**

Ukupne obaveze Ministarstva, koje čine dugoročne i kratkoročne obaveze, iskazane su u iznosu od 27.512.022 KM što je za 4,74 miliona KM ili za oko 21% više u odnosu na prethodnu godinu.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.471.668 KM u potpunosti se odnose na dugoročna razgraničenja po osnovu donacija umanjena za pripadajući dio obračunate amortizacije. U toku revidirane godine primljene su donacije u opremi u iznosu od 1.358.287 KM i izvršen obračun amortizacije za primljene donacije u ukupnom iznosu od 339.406 KM.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 25.040.354 KM, a čine ih: obaveze za lična primanja (17.275.040 KM) i obaveze iz poslovanja (7.323.223 KM), te kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (442.091 KM). U odnosu na prethodnu godinu više su za 17%.

Obaveze za lična primanja čine obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2016. g. (12.540.453 KM), obaveze za bruto naknade troškova i ličnih primanja zaposlenih iz 2016. g. (2.813.969 KM), obaveze za naknade ličnih primanja iz ranijih godina koje nisu izmirene (1.619.320 KM) i obaveze po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida za 2016. g. (iznos od 301.298 KM izmiren 02.03.2017. g). Obaveze za lična primanja su u odnosu na bilansni datum prethodne godine povećane za 1,87 miliona KM (ili za oko 12%).

Neizmirene obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih nakon isteka roka za sastavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. g) iznose 4.165.236 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 7.323.223 KM.

U toku godine sprovedene su dvije multilateralne kompenzacije kojima je Ministarstvo izmirilo obaveze prema dobavljačima u ukupnom iznosu od 2.572.271 KM. Pomenutim multilateralnim kompenzacijama (u maju i u oktobru 2016. g) uglavnom su izmirene obaveze prema komunalnim i građevinskim preduzećima i prema dobavljaču za gorivo.

Obaveze iz poslovanja nastale do 31.12.2016. g, a koje nisu izmirene do roka za sastavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. g) iznose 4.304.299 KM.

Za kratkoročne obaveze Ministarstva u iznosu od 8.469.535 KM, koje su evidentirane zaključno sa 31.12.2016. g, nisu obezbijeđena sredstva za njihovo izmirenje do isteka roka za sastavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. g), što nije u skladu sa članovima 39 i 40 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Navedene obaveze obuhvataju: obaveze za naknade zaposlenima iz 2015. g (1.619.320 KM), obaveze za naknade zaposlenima iz 2016. g (2.545.916 KM), obaveze prema dobavljačima (4.166.223 KM) i ostale obaveze iz poslovanja (138.076 KM). Dio navedenih obaveza je uključen u izvršenje budžeta za 2016. g. putem odgovarajućih rashoda i izdataka, dok dio naknada iz 2016. g. u iznosu od 1.385.281 KM i ukupne neizmirene naknade prenesene iz 2015. g. u iznosu od 1.619.320 KM nisu uključene u izvršenje budžeta, nego su iskazane kao obračunski rashodi.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 16.713.210 KM, a čine ih: trajni izvori sredstava i rezerve.

Trajni izvori sredstava Ministarstva iskazani su u iznosu od 14.056.945 KM i odnose se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima koja ne podliježe obračunu amortizacije (zemljište, oružje, knjige i drugo). Promjene (smanjenje) u odnosu na prethodnu godinu u neto iznosu od 96.205 KM se efekat isknižavanja i uknjižavanja zemljišta (detaljnije pod tačkom 6.2.1.1) i rashodovanja sredstava za koja se ne vrši obračun amortizacije.

Rezerve su iskazane u iznosu od 2.656.264 KM. Na teret rezervi knjižen je iznos od 446.873 KM koji se odnosi na rashode i priznatu amortizaciju za procijenjenu proizvedenu stalnu imovinu iz ranijih godina i umanjenje revalorizacionih rezervi u korist rezultata zbog rashodovanja imovine po osnovu koje su i formirane (član 84, tačka 8 Pravilnika o budžetskim klasifikacija, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta republike, opština, gradova i fondova).

6.3. Vanbilansna evidencija

Nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

Neurošena kreditna sredstva, po osnovu dugoročnog zaduženja Republike Srpske za potrebe Ministarstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 61/13) iznose 107.485 KM. Međutim, kreditno zaduženje od 15 miliona KM je evidentirano na opštim organizacionim kodovima kod Ministarstva finansija, tako da Ministarstvo ne vrši evidentiranje odobrenih, a nepovučenih kreditnih sredstava u vanbilansnoj evidenciji. U 2016. g. nije bilo trošenja ovih sredstava.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Protiv Ministarstva kao tužene strane se na dan 31.12.2016. g. vodi 2.469 sporova po raznim osnovama (naknada materijalne i nematerijalne štete; naknade za oduzeta

vozila; naknade za oduzeto oružje itd, kao i i sporovi vezani za radno-pravni status). U 8 sporova Ministarstvo je tužilac.

Iz dosadašnjih iskustava, a zbog velike nesrazmjere između postavljenih tužbenih zahtjeva i dosuđenih iznosa nije moguće odrediti iznos potrebnih sredstava za eventualne isplate po sudskim presudama. Tužbeni zahtjevi koji se odnose na naknade materijalne i nematerijalne štete (511 sporova) 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.

Prema dodatno pribavljenim informacijama, protiv Ministarstva se vodi 636 sudskih sporova iz radnog odnosa koji su pokrenuti tokom 2016. g. (nakon zaključka Vlade od 10.03.2016), a odnose se neisplaćene naknade zaposlenim i to: 330 radnih sporova po osnovu naknada za troškove prevoza, 183 po osnovu prava na jubilarnu nagradu, 75 po osnovu prava na pomoć (smrt člana porodice i troškove liječenja), 42 za naknadu sindikalnim povjerenicima i 6 sudskih sporova za stečeno pravo na otpremninu zbog odlaska u penziju. Navedenim zaključkom Vlada je zadužila Ministarstvo da ne potpisuje sporazume sa Agencijom za mirno rješavanje radnih sporova, te je Ministarstvo postupalo u skladu s tim. 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.

Ministarstvo je sa Fondom za penzijsko i invalidsko osiguranje 22.08.2013. g. potpisalo zapisnik 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. g. U vezi navedenog zapisnika Ministarstvo se 03.11.2015. g. obratilo Ministarstvu finansija i Ministarstvu rada i boračko-invalidske zaštite sa prijedlogom za potpisivanje Protokola o međusobnom usklađivanju obaveza i potraživanja kao i načinu izmirenja duga između Ministarstva, Ministarstva finansija, Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite i Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske i iznalaženja mogućnosti izmirenja obaveza po navedenom zapisniku jer kroz budžetske zahtjeve ranijih godina tražena sredstva nisu odobrena. Protokol o načinu izmirenja duga nije potpisan ni u 2016. g.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Ministarstva sačinjene su i dostavljene Napomene/obrazloženja, koje upućuju na povezane informacije prezentovane u odgovarajućem: Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, Izvještaju o broju i strukturi zaposlenih, te pružaju neophodne opšte podatke o subjektu revizije, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama za revidirani period.

Revizijski tim:

Mr Renata Čajić Kužet, s.r.

Mr Danijela Tepić, s.r

MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH POSLOVA REPUBLIKE SRPSKE

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

Tabela br. 1

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	14.866.601	76.469	72.013	0	0	15.015.083	12.834.420	14.866.601	15.015.083		100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	0	11.531.761	40.850	0	0	0	11.572.611	12.210.896	11.531.761	11.572.611		100	0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	10.253.511	40.850	0	0	0	10.294.361	10.981.619	10.253.511	10.294.361		100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga		10.253.511	40.850				10.294.361	10.981.619	10.253.511	10.294.361		100	0
723	Novčane kazne	0	0	0	0	0	0	0	170	0	0			0
7231	Novčane kazne							0	170					0
729	Ostali neporeski prihodi	0	1.278.250	0	0	0	0	1.278.250	1.229.107	1.278.250	1.278.250		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi		1.278.250					1.278.250	1.229.107	1.278.250	1.278.250		100	0
73	GRANTOVI	0	0	0	72.013	0	0	72.013	163.320	0	72.013		100	0
731	Grantovi	0	0	0	72.013	0	0	72.013	163.320	0	72.013		100	0
7311	Grantovi iz inostranstva							0	115.074					0
7312	Grantovi iz zemlje				72.013			72.013	48.246	0	72.013		100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	3.334.840	35.619	0	0	0	3.370.459	460.204	3.334.840	3.370.459		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	3.334.840	35.619	0	0	0	3.370.459	460.204	3.334.840	3.370.459		100	0
7714	Finansijski prihodi obračunskog karaktera		1.719					1.719	234	1.719	1.719		100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		373.901					373.901		373.901	373.901		100	0
7716	Dobici od prodaje imovine			35.619				35.619	15.993	0	35.619		100	0
7717	Pomoći u naturi		339.406					339.406	440.193	339.406	339.406		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera		2.619.814					2.619.814	3.784	2.619.814	2.619.814		100	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti							0						0
	B. PRIMICI	0	65.860	88.061	0	0	0	153.921	89.925	65.860	153.921		100	0
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	65.860	88.061	0	0	0	153.921	89.925	65.860	153.921		100	0
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	0	0	88.061	0	0	0	88.061	15.993	0	88.061		100	0
8112	Primici za postrojenja i opremu			88.061				88.061	15.993	0	88.061		100	0
817	Primici po osnovu poreza na dodatu	0	65.860	0	0	0	0	65.860	73.932	65.860	65.860		100	0
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost		65.860					65.860	73.932	65.860	65.860		100	0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	14.932.461	164.530	72.013	0	0	15.169.004	12.924.345	14.932.461	15.169.004		100	0
	V. RASHODI	165.588.600	176.349.033	24.596	39.463	0	0	176.413.092	180.856.440	176.349.033	176.413.092	101	100	0
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	165.588.600	166.434.778	18.840	20.508	0	0	166.474.126	167.047.735	167.820.059	167.859.407	101	101	1.385.281
411	Rashodi za lična primanja	155.623.500	154.995.424	14.205	0	0	0	155.009.629	155.349.778	156.380.705	156.394.910	100	101	1.385.281
4111	Rashodi za bruto plate	153.200.000	150.649.250					150.649.250	151.912.027	150.649.250	150.649.250	98	100	

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	2.423.500	4.346.174	14.205				4.360.379	3.437.751	5.731.455	5.745.660	236	132	1.385.281
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	9.865.100	11.420.254	4.635	20.508	0	0	11.445.397	11.662.155	11.420.254	11.445.397	116	100	0
4121	Rashodi po osnovu zakupa	405.000	441.384					441.384	387.348	441.384	441.384	109	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	3.750.000	4.077.214					4.077.214	3.678.796	4.077.214	4.077.214	109	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	520.000	722.574		1.500			724.074	613.638	722.574	724.074	139	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	740.000	997.103		234			997.337	699.091	997.103	997.337	135	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	1.074.000	1.173.474					1.173.474	1.119.779	1.173.474	1.173.474	109	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	2.100.000	2.378.916		11.007			2.389.923	2.253.092	2.378.916	2.389.923	113	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	760.000	820.656		702			821.358	1.052.598	820.656	821.358	108	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine		7.020					7.020		7.020	7.020		100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	516.100	801.913	4.635	7.065			813.613	1.857.813	801.913	813.613	155	100	0
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
415	Grantovi	100.000	19.100	0	0	0	0	19.100	35.802	19.100	19.100	19	100	0
4152	b) Grantovi u zemlji	100.000	19.100					19.100	35.802	19.100	19.100	19	100	0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	9.914.255	5.756	18.955	0	0	9.938.966	13.808.705	8.528.974	8.553.685		86	-1.385.281
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	9.914.255	5.756	18.955	0	0	9.938.966	13.808.705	8.528.974	8.553.685		86	-1.385.281
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha		683.612	5.756	18.955			708.323	3.807.628	683.612	708.323		100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije		6.179.192					6.179.192	6.433.695	6.179.192	6.179.192		100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		876.210					876.210	1.725.379	876.210	876.210		100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera		2.175.241					2.175.241	1.842.003	789.960	789.960		36	-1.385.281
	BUDŽETSKA REZERVA							0						0
	G. I Z D A C I	5.210.000	3.859.306	5.756	29.810	0	0	3.894.872	5.081.267	9.230.525	9.266.091	177	238	5.371.219
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	5.210.000	3.698.110	5.756	29.810	0	0	3.733.676	5.081.267	3.698.110	3.733.676	71	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	4.900.000	3.389.741	0	10.855	0	0	3.400.596	4.701.151	3.389.741	3.400.596	69	100	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	513.000	256.131		10.562			266.693	361.654	256.131	266.693	50	100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	100.000	532.510					532.510	163.199	532.510	532.510	533	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	4.287.000	2.601.100		293			2.601.393	4.176.298	2.601.100	2.601.393	61	100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	310.000	237.067	5.756	18.955	0	0	261.778	306.184	237.067	261.778	76	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	310.000	237.067	5.756	18.955			261.778	306.184	237.067	261.778	76	100	0
517	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	0	71.302	0	0	0	0	71.302	73.932	71.302	71.302		100	0
5171	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost		71.302					71.302	73.932	71.302	71.302		100	0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	161.196	0	0	0	0	161.196	0	5.532.415	5.532.415		3.432	5.371.219
621	Izdaci za otplatu dugova	0	161.196	0	0	0	0	161.196	0	5.532.415	5.532.415		3.432	5.371.219
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova		161.196					161.196		5.532.415	5.532.415		3.432	5.371.219
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	170.798.600	180.208.339	30.352	69.273	0	0	180.307.964	185.937.707	185.579.558	185.679.183	104	103	5.371.219

MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH POSLOVA REPUBLIKE SRPSKE
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016. godine

Tabela br. 2

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	159.359.448	49.973.263	109.386.185	107.505.122	109.386.185	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	159.108.133	49.973.263	109.134.870	106.815.102	109.134.870	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	145.002.519	49.736.311	95.266.208	92.701.260	95.266.208	100	0
0111	Zgrade i objekti	85.267.606	18.225.241	67.042.365	69.241.260	67.042.365	100	0
0112	Postrojenja i oprema	58.722.334	30.765.542	27.956.792	23.080.122	27.956.792	100	0
0113	Biološka imovina	48.167	24.667	23.500	34.208	23.500	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	964.412	720.861	243.551	345.670	243.551	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	13.568.595	236.952	13.331.643	11.779.124	13.331.643	100	0
0131	Zemljište	13.294.232		13.294.232	11.734.595	13.294.232	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	274.363	236.952	37.411	44.529	37.411	100	0
014	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi	537.019	0	537.019	2.334.718	537.019	100	0
0141	Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi	308.952		308.952		308.952	100	0
0142	Avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima	228.067		228.067	2.334.718	228.067	100	0
02	NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	251.315	0	251.315	690.020	251.315	100	0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	251.315	0	251.315	690.020	251.315	100	0
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	251.315		251.315	690.020	251.315	100	0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	9.207.107	7.412.694	1.794.413	1.858.920	1.794.413	100	0
12	KRA TKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	9.207.107	7.412.694	1.794.413	1.858.920	1.794.413	100	0
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.762	0	6.762	21.778	6.762	100	0
1211	Blagajna	6.762		6.762	21.778	6.762	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	9.195.714	7.412.694	1.783.020	1.836.842	1.783.020	100	0
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	95.425	28.034	67.391	31.222	67.391	100	0
1232	Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode	15.214	15.214	0		0		0
1233	Potraživanja od zaposlenih	5.993		5.993	3.356	5.993	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	9.079.082	7.369.446	1.709.636	1.802.264	1.709.636	100	0
127	Kratkoročna razgraničenja	4.631	0	4.631	300	4.631	100	0
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	4.631		4.631	300	4.631	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	168.566.555	57.385.957	111.180.598	109.364.042	111.180.598	100	0

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E	27.512.022	22.769.638	27.512.022	100	0
21	DUGOROČNE OBAVEZE	2.471.668	1.452.787	2.471.668	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2.471.668	1.452.787	2.471.668	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2.471.668	1.452.787	2.471.668	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	25.040.354	21.316.851	25.040.354	100	0
222	Obaveze za lična primanja	17.275.040	15.406.907	17.275.040	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	12.841.751	12.591.967	12.841.751	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	4.433.289	2.814.940	4.433.289	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	7.323.223	5.493.571	7.323.223	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	7.323.223	5.493.571	7.323.223	100	0
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	442.091	416.373	442.091	100	0
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	348.316	348.316	348.316	100	0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	93.775	68.057	93.775	100	0
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	16.713.209	17.256.288	16.713.209	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	14.056.945	14.153.150	14.056.945	100	0
311	Trajni izvori sredstava	14.056.945	14.153.150	14.056.945	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	14.056.945	14.153.150	14.056.945	100	0
32	REZERVE	2.656.264	3.103.138	2.656.264	100	0
321	Rezerve	2.656.264	3.103.138	2.656.264	100	0
3211	Rezerve	2.656.264	3.103.138	2.656.264	100	0
391	D. VANBILANSNA AKTIVA		2.334.718			
392	Đ. VANBILANSNA PASIVA		2.334.718			