



**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
Sudske policije Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV036-19

Banja Luka, 18.03.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	12
	6.2.1. Imovina	12
	6.2.2. Obaveze.....	13
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	13
	6.3. Vanbilansna evidencija	14
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	14
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	14

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Sudske policije Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Sudske policije Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Sudske policije Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjerauju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2018. godinu.

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

Kao što je navedeno pod tačkama 5. i 6. 1.2. izvještaja:

Zbog neadekvatne klasifikacije prilikom planiranja budžeta rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su precijenjeni, a izdaci za zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće i sl. potcijenjeni najmanje za 103.271 KM. U okviru rashoda za materijal za posebne namjene planirani su i iskazani izdaci za nabavku uniformi najmanje u iznosu od 100.011 KM i u okviru rashoda za tekuće održavanje izdaci za nabavku auto-guma u iznosu od 3.260 KM, što nije u skladu sa članom 59. stav 5. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa, i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 60. stav 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Shodno činjenici da su nabavljene uniforme i auto-gume prilikom nabavke u cjelosti stavljene u upotrebu, nisu iskazani promet zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće i sl. i nabavna vrijednost navedenih zaliha u okviru obračunskih rashoda u navedenom iznosu.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1; 6.2.3; 6.3. i 6.5. izvještaja:

U Napomenama uz finansijske izvještaje Sudske policije za 2018. godinu nisu dovoljno i adekvatno objavljene: računovodstvene politike, potrebne dodatne informacije koje se odnose na korekciju potraživanja i trajne izvore, informacije koje zahtijeva MRS – JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema i nisu prezentovane na sistematičan način, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127(b) i (c) i 128 i sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi

sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 18.03.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Sudske policije Republike Srpske za 2018. 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 Sudske policije Republike Srpske za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Sudske policije 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 Sudske policije Republike Srpske.

Banja Luka, 18.03.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Sudske policije da obezbijedi da se

1. kod izrade budžetskog zahtjeva sredstva za sitan inventar, auto-gume, odjeću, obuču i slično planiraju u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu u skladu sa članom 59. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa, i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 60. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i sa istim uskladi evidencija o izvršenju i
2. u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijevaju pojedini MRS-JS, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 127(b) i (c) i 128, a sve u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o usvajanju budžeta/rebalansa budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Zakon o Sudskoj policiji Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti pravosuđa Republike Srpske ,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske ,

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Sudska policija Republike Srpske (u daljem tekstu: Sudska policija) osnovana je Zakonom o sudskoj policiji u Republici Srpskoj 2002. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 49/02), a u 2018. godini na snazi je bio Zakon o sudskoj policiji Republike srpske iz 2011. godine sa izmjenama i dopunama iz 2016. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/11 i 57/16).

U okviru svoje nadležnosti, Sudska policija vrši poslove na osnovu Zakona o krivičnom postupku, Krivičnog zakona Republike Srpske, Zakona o izvršenju krivičnih sankcija Republike Srpske, Zakona o sudovima Republike Srpske i drugim propisima donesenim na osnovu zakona, te pravilima koja donosi predsjednik Vrhovnog suda Republike Srpske u skladu sa zakonom.

Predsjednik Vrhovnog suda upravlja Sudskom policijom i odgovara za zakonito upravljanje, a može poslove upravljanja Sudskom policijom povjeriti direktoru Sudske policije o čemu donosi posebnu odluku. Predsjednik Vrhovnog suda donio je 08.01.2016. godine Rješenje kojim direktoru Sudske policije povjerava poslove rukovođenja, upravljanja i nadgledanja u Sudskoj policiji.

Republički propisi koji se odnose na prava i obaveze funkcionera u rukovođenju republičkim organima uprave shodno se primjenjuju na prava i obaveze predsjednika Vrhovnog suda i direktora Sudske policije u pogledu upravljanja Sudskom policijom.

Sudska policija poslove i zadatke utvrđene Zakonom o sudskoj policiji vrši u okviru:

a) Uprave Sudske policije u Vrhovnom sudu i

b) okružnih centara Sudske policije u Okružnim sudovima u Banjoj Luci, Bijeljini, Doboju, Istočnom Sarajevu, Trebinju i Prijedoru.

Administrativno-pravne poslove za Sudsku policiju vrši Uprava Sudske policije, a finansijske poslove do uspostavljanja odgovarajuće službe Sudske policije vrši Odsjek za računovodstvo i materijalno-finansijske poslove Vrhovnog suda, koji je u ovim poslovima odgovoran predsjedniku Vrhovnog suda i direktoru Sudske policije.

Sredstva za rad Sudske policije obezbjeđuju se u budžetu Republike Srpske, a poslovanje obavlja preko jedinstvenog računa trezora.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nisu dostavljene primjedbe u zakonom propisanom roku.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Sudske policije Republike Srpske za 2014. godinu i sačinila izvještaj u kome nije bilo preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Rukovodstvo je 29.12.2017. godine, pozivajući se na Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, donijelo Pravilnik o internim

kontrolama i internim kontrolnim postupcima, ali nije uredilo sistem internih kontrola prema odredbama navedenog zakona i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole je u početnoj fazi. Rukovodstvo je donijelo Odluku o imenovanju odgovornog lica za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u Sudskoj policiji Republike Srpske, Plan rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu i sačinilo i dostavilo Centralnoj jedinici za harmonizaciju polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

Prema kriterijumima definisanim članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, Sudska policija ima više od 200 zaposlenih (219 zaposlenih, a sistematizovano 255), što je jedan od kriterijuma za obavezno uspostavljanje jedinice interne revizije, a ista nije uspostavljena.

Dopisom od 12.02.2019. godine Sudska policija se obratila Ministarstvu finansija – Centralnoj jedinici za harmonizaciju, u kome je navedeno da Sudska policija ispunjava jedan od uslova za uspostavljanje jedinice interne revizije i da nema sistematizovana radna mjesta za računovodstvene i materijalno finansijske poslove, koje u skladu sa članom 11. Zakona o sudskoj policiji Republike Srpske obavlja Odsjek za računovodstvo i materijalno finansijske poslove Vrhovnog suda Republike Srpske, te shodno navedenom traži smjernice i preporuke za dalje postupanje u vezi sa implementacijom člana 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

U Sudskoj policiji izvršen je popis sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Prilikom provođenja aktivnosti vezanih za popis nisu utvrđene materijalno značajne greške u odnosu na Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 45/16).

Osim gore navedenog i pod tačkama 5 i 6.5. revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola.

4. Nabavke

Sudska policija je 28.12.2017. godine donijela Plan nabavki za 2018. godinu i šest izmjena i dopuna, nakon čega su nabavke bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) planirane u iznosu 719.007 KM (robe 572.674 KM, usluge 146.083 KM i radovi 250 KM). Ukupno su planirane 51 nabavka (robe 31, usluge 19 i radovi 1).

U 2018. godini provedeni su postupci i zaključeni ugovori u vrijednosti od 693.539 KM, bez PDV-a, što je 96% u odnosu na planirani iznos. Provedeni su svi postupci, osim za nabavku policijskih motornih vozila u iznosu od 70.000 KM koji je započet, te je izvršeno rezervisanje planiranih sredstava za narednu godinu, a nabavka obuće u iznosu od 49.100 KM izvršena je iz sredstava rezervisanih 2017. godine.

U slučajevima gdje su bili ispunjeni uslovi za provođenje E- aukcije, ista je provedena, te su naknadno smanjene ponuđene cijene roba i usluga. Nakon provedenih postupaka, ukoliko su ispunjeni uslovi aukcije, zaključeni su ugovori sa odabranim dobavljačima na period do godinu dana u skladu sa ponudom i rokom plaćanja do 60 dana. Za nabavku pogonskog goriva zaključen je okvirni sporazum na dvije godine.

Uzorkom su obuhvaćene nabavke planirane u iznosu od 490.273 KM ili 68% od ukupno planiranih nabavki.

U okviru revidiranih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ br. 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Sudska policija je u zakonskom roku dostavila Ministarstvu finansija i resornom ministarstvu budžetski zahtjev za 2018. godinu u iznosu od 5.557.900 KM, koji je sačinjen u skladu sa ograničenjima datim u Dokumentu okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2018-2020. godina. Uz navedeni zahtjev dostavljen je i zahtjev za dodatnim sredstvima sa datim obrazloženjima u iznosu od 254.000 KM, za bruto plate zaposlenih i opremanje formiranog novog okružnog centra Sudske policije u Okružnom sudu u Prijedoru.

Odlukom o o usvajanju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17) Sudskoj policiji odobren je budžet u iznosu od 5.594.700 KM, a odnosi se na: rashode za lična primanja (5.013.200 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (451.500 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (100.000 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (30.000 KM). Odobreni budžet veći je u odnosu na početno budžetsko ograničenje za 36.800 KM, što je rezultat povećanja rashoda za lična primanja zaposlenih za 129.200 KM i smanjenja rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga za 22.400 KM, izdataka za nabavku postrojenja i opreme 50.000 KM i ostalih izdataka iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti za 20.000 KM.

Konačni budžet za 2018. godinu (drugi rebalans budžeta) povećan je za 127.900 KM u odnosu na prvobitno utvrđeni budžet. Izvršeno je povećanje rashoda za lična primanja za 50.100 KM, izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina za 70.800 KM i izdataka za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za 15.000 KM, a rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga smanjeni su za 8.000 KM.

Prema obrazloženjima ekonomske klasifikacije u budžetskim zahtjevima za donošenje budžeta i rebalansa budžeta za 2018. godinu, nabavka uniformi i auto-guma planirana je u okviru rashoda za nabavku roba i usluga (za nabavku uniformi u prvobitnom budžetu planirani su rashodi za materijal za potrebe policije 216.750 KM, a u konačnom budžetu-drugi rebalans 161.500 KM i za auto-gume planirani su rashodi u okviru rashoda za održavanje prevoznih sredstava 25.840 KM u prvobitnom budžetu, a u zahtjevu za rebalans plana nije posebno izdvojen iznos). Navedena klasifikacija nije u skladu sa članom 59. stav 5. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa, i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, kojim je definisano da nabavka zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće i slično nema tretman tekućeg rashoda nego izdataka za nefinansijsku imovinu, kao i članom 60. stav 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Neadekvatna klasifikacija izdataka za zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće i sl. na tekuće rashode uticala je na tačnost finansijskih izvještaja, što je navedeno u tački 6.1.2. izvještaja.

U okviru aktivnosti vezanih za usvajanje budžeta i rebalansa budžeta za 2018. godinu potpisane su izjave o fiskalnoj odgovornosti.

U 2018. godini u Sudskoj policiji su, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2018. godinu i Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske, izvršene realokacije sredstava u iznosu 92.120 KM.

U okviru budžetskog korisnika na osnovu rješenja ministra resornog ministarstva izvršene su realokacije u iznosu od 45.100 KM (u okviru rashoda za lična primanja zaposlenih u iznosu od 29.000 KM i u okviru rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga

16.100 KM) i na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske izvršene su realokacije u iznosu od 47.020 KM (sa drugih budžetskih korisnika na ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti 250 KM i sa rashoda za materijal za posebne namjene na izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. 46.770 KM).

Preporučuje se direktoru Sudske policije da obezbijedi da se kod izrade budžetskog zahtjeva sredstva za sitan inventar, auto-gume, odjeću, obuću i slično planiraju u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu u skladu sa članom 59. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa, i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 60. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i sa istim uskladi evidencija o izvršenju.

6. Finansijski izvještaji

Sudska policija je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 15/17), sačinila i dostavila nadležnom ministarstvu obrasce za 2018. godinu: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT, Obrazloženja uz navedene izvještaje i Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta Sudske policije za 2018. godinu je 5.700.790 KM, što je 99,62% u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici Sudske policije u 2018. godini iskazani su na fondu 01 u iznosu od 18.808 KM, a odnose se na ostale neporeske prihode (116 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera u iznosu od 18.692 KM (po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima po sudskim rješenjima od strane Ministarstva finansija Republike Srpske.).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su na fond 01 u iznosu od 5.985.390 KM.

Rashodi su iskazani u iznosu od 5.722.763 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i rashode obračunskog karaktera.

Rashodi, osim rashoda obračunskog karaktera, iskazani su u iznosu od 5.438.163 KM i niži su za 1% u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 5.042.372 KM. Izvršenje u odnosu na Drugi rebalans budžeta je 99,60 %, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (4.708.180 KM); bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 204.238 KM (prevoz na posao i sa posla 142.407 KM, jubilarne nagrade 19.565 KM, nagrade za posebne rezultate u radu 9.310 KM, dnevnice za službena putovanja u zemlji 13.946 KM, rashodi za poreze za naknade 3.208 KM i rashodi

za zbirne doprinose 15.802 KM); naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 103.496 KM i otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 26.458 KM (rashodi za novčane pomoći prilikom rođenja djeteta 9.009 KM, u slučaju smrti člana uže porodice 12.104 KM, u slučaju teže bolesti ili invalidnosti 1.500 KM, za poreze na otpremnine i jednokratne pomoći 649 KM i zbirne doprinose 3.196 KM).

Izvršenje rashoda u odnosu na Drugi rebalans budžeta iznosi: za bruto plate 100,17%, bruto naknada troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada 82%, naknada plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata 122% i rashoda za otpremnine i jednokratne pomoći 93%. Navedena prekoračenja budžeta su pokrivena realokacijama u okviru ličnih primanja.

U 2018. godini, sa donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u institucijama pravosuđa („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 66/18) izvršena su potrebna usklađivanja.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 395.791 KM. Izvršenje u odnosu na Drugi rebalans budžeta je 89 %, a odnose se na rashode u iznosu od: 5.400 KM po osnovu zakupa; 22.938 KM po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; 22.854 KM za režijski materijal; 112.708 KM rashodi za materijal za posebne namjene; 46.634 KM tekuće održavanje; 126.627 KM po osnovu putovanja i smještaja (uglavnom se odnose na rashode smještaja i hrane na službenom putovanju u zemlji 6.600 KM i rashode po osnovu utroška goriva 119.105 KM); 28.781 KM za stručne usluge (najznačajniji su rashodi za usluge osiguranja automobila i zaposlenih 24.240 KM i rashodi za objavljivanje tendera 2.441 KM) i 29.849 KM ostale neklasifikovane rashode (najznačajniji su rashodi po osnovu reprezentacije i poklona 17.104 KM, rashodi za takse i naknade prilikom registracije automobila 9.944 KM i rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu 1.432 KM).

Rashodi po osnovu zakupa viši su za 10%, po osnovu putovanja i smještaja za 9% i ostali neklasifikovani rashodi za 17% u odnosu na Drugi rebalans budžeta, što je pokriveno realokacijama u okviru rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga.

U okviru rashoda za materijal za posebne namjene iskazani su izdaci za nabavku uniformi najmanje u iznosu od 100.011 KM i u okviru rashoda za tekuće održavanje izdaci za nabavku auto-guma u iznosu od 3.260 KM, zbog čega su rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga precijenjeni, a izdaci za zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće i sl. potcijenjeni najmanje za 103.271 KM. Neadekvatna klasifikacija je posljedica neadekvatnog planiranja, što je navedeno u tački 5. izvještaja.

Shodno činjenici da za nabavku uniformi i auto-guma nisu bili iskazani izdaci i da su iste prilikom nabavke u cjelosti stavljene u upotrebu, nije iskazan promet zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće i sl. u iznosu od 103.271 KM i nabavna vrijednost navedenih zaliha u okviru obračunskih rashoda.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 284.600 KM, koje čine: nabavna vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 68.999 KM (za uniforme koje su nabavljene iz sredstava rezervisanih u 2017. godini koje su odmah stavljene u upotrebu), obračunata amortizacija u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 110/16) u iznosu od 187.743 KM, rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine 3.828 KM (za neamortizovani dio otpisanih stalnih sredstava) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 24.030 KM (po osnovu korekcije potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za bolovanje preko 30 dana iz 2016. godine).

Zbog neevidentiranja nabavke i potrošnje uniformi i auto-guma u 2018. godini preko zaliha, rashodi obračunskog karaktera (nabavna vrijednost zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće i sl.) potcijenjeni su najmanje za iznos od 103.271 KM, što je navedeno u prethodnom pasusu.

Izdaci su iskazani u iznosu od 262.627 KM i viši su za 22% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na izdatke koje čine u iznosu od: 99.997 KM izdaci za nabavku postrojenja i opreme (nabavka kancelarijske, telefonske, računarske i policijske opreme u vrijednosti od 17.497 KM i rezervisanje za nabavku motornih vozila 82.500 KM, jer nije bio završen postupak javne nabavke); 46.770 KM izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (izvršeno rezervisanje sredstava za nabavku policijskih opasača, jer nije došlo do realizacije ugovora za nabavku istih), 70.701 KM ostali izdaci (izdaci po osnovu razlike prevoza za 2016. i 2017. godinu koji su iskazani primjenom Odluke Ustavnog suda Republike Srpske broj U-104/16, od 20.12.2017. godine) i 45.159 KM ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (po osnovu bolovanja koja se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja).

Veće izvršenje u odnosu na Drugi rebalans budžeta, iskazano kod izdataka za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. u iznosu od 46.770 KM, pokriveno je realokacijom sa rashoda za materijal za posebne namjene.

Izdaci su potcijenjeni za iznos neadekvatno klasifikovanih izdataka za zalihe sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće i sl. na tekuće rashode, što je navedeno kod rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna neto imovina Sudske policije na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 1.062.591 KM (bruto vrijednost 2.655.701 KM, ispravka vrijednosti 1.593.110 KM). Odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 1.012.449 KM (bruto vrijednost 2.219.956 KM, ispravka vrijednosti 1.207.507 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u iznosu od 50.142 KM (bruto vrijednost 435.745 KM, ispravka vrijednosti 385.603 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima odnosi se na opremu koju čine: motorna vozila (699.353 KM), kancelarijski namještaj (16.232 KM), radio i telefonska oprema (3.105 KM), računarska oprema, (14.402 KM), policijska i ostala specijalna oprema (278.287 KM) i mašine i uređaji (1.070 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2018. godini povećana je za 17.497 KM po osnovu nabavke opreme (najveći iznosi odnosi se na nabavku policijske opreme 11.961 KM i kancelarijskog namještaja 3.425 KM). Smanjenje navedene imovine iskazano je po osnovu amortizacije u iznosu od 187.743 KM, koja odgovara iskazanim troškovima po ovom osnovu i po osnovu rashodovanja opreme u iznosu od 3.828 KM (bruto vrijednost 27.105 KM, ispravka vrijednosti (23.277 KM).

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2018. godinu, Sudska policija nije objavila korišćenu metodu amortizacije i korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije, što nije u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88, tačke b) i c).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u iznosu od 50.142 KM (bruto iznos 435.745 KM i korekcija vrijednosti 385.603 KM), a odnose se na ostala kratkoročna razgraničenja 4.983 KM (razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, za naknadu plata za vrijeme roditeljskog odsustva 1.656 KM i za vrijeme bolovanja 3.327 KM, plata za decembar

2018. godine) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti 45.159 KM (potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 407.070 KM, iz doprinosa za dječiju zaštitu 23.692 KM i korekcija vrijednosti 385.603 KM).

Korekcija vrijednosti izvršena je za iznos potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje koji je iskazan u početnom stanju, tj. koja su starija od 12 mjeseci, a izvršena korekcija nije objavljena u napomenama uz finansijske izvještaje.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze Sudske policije na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 713.939 KM, a odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih (487.731 KM) i obaveze iz poslovanja (226.208 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih čine obaveze za bruto plate i bruto naknade plata u iznosu od 404.799 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratne pomoći u iznosu od 82.932 KM od kojih se 44.088 KM odnosi na period 2014. do 2017. godina.

Obaveze za lična primanja iz 2018. godine izmirene su do 28.02.2019. godine, a Sudska policija ne planira sredstva za izmirenje obaveza iz ranijeg perioda, jer prema Uputstvu o sadržaju plana za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda i izvještaja o realizaciji plana („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/18, u skladu sa Zakonom o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 62/18), sredstva za izmirenje istih planira Ministarstvo finansija Republike Srpske.

Po osnovu obaveza prema zaposlenima iz ranijeg perioda vode se sudski sporovi.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima iz 2018. godine. U periodu do 28.02.2019. godine izmirene su u iznosu od 91.386 KM, a ostalo je neizmireno 134.822 KM.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Na dan 31.12.2018. godine kod Sudske policije nema iskazanih vlastitih izvora.

U bruto bilansu iskazani su trajni izvori u početnom stanju u iznosu od 209.611 KM, a u Pregledu imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT na dan 31.12.2018. godine u koloni prethodna godina nije iskazan navedeni iznos. U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2018. godinu objavljeno je da su trajni izvori u 2017. godini bili iskazani u navedenom iznosu, koji je Ministarstvo finansija Republike Srpske storniralo u 2018. godini, te da se odnose na specijalnu opremu koja se ne amortizuje (pištolji, narukvice, palice, puške). Navedeno objavljivanje nije adekvatno i dovoljno, jer je prema opisu izvršene transakcije Ministarstvo finansija izvršilo prenos navedenog iznosa na generalni organizacioni kod Republike Srpske, a što je bilo potrebno učiniti zbog izmjene računovodstvene politike definisane članom 90. Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/18), kao i prepravku uporednih podataka za prethodnu godinu, te navedeni iznos nije iskazan u koloni prethodna godina, što nije objavljeno.

Osim navedenog, objavljivanje dodatnih informacija o trajnim izvorima nije povezano sa odgovarajućom stavkom u Pregledu imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT na dan 31.12.2018. godine, već je objavljeno u notama uz Pregled prihoda i primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, tj. nije objavljeno

na sistematičan način, kao što zahtijeva MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 128.

6.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2018. godine, u vanbilansnoj evidenciji Sudske policije iskazan je iznos od 6.183 KM, koji se odnosi na mjenice primljene kao garancija za izvršenje ugovora o nabavkama.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objavljeno je da Sudska policija ima sudske sporove po osnovu obaveza prema zaposlenima u iznosu od 44.088 KM, što je navedeno u tački 6.2.2. izvještaja, jer su iste evidentirane.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Napomene uz finansijske izvještaje Sudske policije za 2018. godinu pružaju neophodne opšte podatke o Sudskoj policiji i osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja. Računovodstvene politike nisu adekvatno objavljene (poziva se na pravilnik koji definiše računovodstvene politike), nisu dovoljno i adekvatno objavljene dodatne informacije (navedeno u tačkama izvještaja 6.2.1 i 6.2.3.), nisu objavljene sve potrebne informacije koje zahtijeva MRS – JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (tačka izvještaja 6.2.1.) i nisu prezentovane na sistematičan način, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127(b) i (c) i 128.

Prethodno navedeno nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se direktoru Sudske policije da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijevaju pojedini MRS-JS, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 127(b) i (c) i 128, a sve u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Bosiljka Petrašević, s.r.