



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства унутрашњих послова Републике Српске
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ006-24

Бања Лука, 28.03.2024. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод.....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори	18
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	18
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	19
	6.2.3. Обавезе и разграничења	20
	6.2.4. Властити извори.....	21
	6.3. Ванбилансна евиденција	21
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	21
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	21

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства унутрашњих послова Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 02; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2023. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Министарства унутрашњих послова Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2023. годину.

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

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1. и 6.1.2.2. овог Извјештаја:

Расходи обрачунског карактера више су исказани у укупном износу од 5.759.824 КМ, а мање су исказани расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 1.086.550 КМ, расходи по основу закупа у износу од 56.043 КМ, по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 2.287.993 КМ, за режијски материјал у износу од 588.424 КМ, за текуће одржавање у износу од 1.164.841 КМ, по основу путовања и

смјештаја у износу од 399.402 КМ, остали некласификовани расходи у износу од 176.019 КМ и по основу затезних камата у износу од 552 КМ. Наведени расходи нису исказани у складу са чланом 90. и 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике јер исти представљају текуће расходе који захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. овог Извјештаја:

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката су исказани мање за износ од 467.470 КМ, јер извршена улагања у изградњу и опремање Интерната зграде полицијске академије у износу од 90.983 КМ и изградњу објекта за потребе Полицијске управе Источно Сарајево у износу од 376.487 КМ, нису исказани на издацима за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 28.03.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства унутрашњих послова Републике Српске за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Министарства унутрашњих послова Републике Српске за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Министарство унутрашњих послова Републике Српске је у 2023. години ради повећаног обима посла ангажовало извршиоце у периоду дужем од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

За набавке услуга одржавања и сервисирања службених моторних возила проведено је осам конкурентских захтјева за достављање понуда и један директни споразум у укупној вриједности од 182.000 КМ, а за прање службених моторних возила четири директна споразума укупне вриједности од 12.100 КМ, чиме је извршено дијелене поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 14. и 15. став (7) и 87. став (2) Закона о јавним набавкама.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства унутрашњих послова Републике

Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства унутрашњих послова Републике Српске.

Бања Лука, 28.03.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) у оквиру расхода обрачунског карактера евидентирају расходи који не захтијевају одлив готовине сходно члану 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 2) издаци за нефинансијску имовину евидентирају у моменту настанка обавезе за издатке у складу са чланом 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима,
- 2) евидентирање наплате потраживања по основу издатих путних исправа у року краћем од прописаног врши на основу мјесечног извјештаја о уплатама на рачуне јавних прихода Републике Српске, сходно Одговору Министарства финансија Републике Српске,
- 3) избор поступака јавне набавке за услуге одржавања, сервисирања и прања службених возила врши сходно члану 14., 15. став (7) и 87. став (2) Закона о јавним набавкама,
- 4) на помоћи запосленим због болести члана уже породице врши обрачун пореза и доприноса сходно члану 3. и 11. Закона о порезу на доходак и члану 3. и 22. Закона о доприносима.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета за 2023. годину и Одлуке о усвајању буџета и ребаланса буџета за 2023. годину,
- Закон о трезору,
- Закон о раду, члан 204-207,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у Министарству унутрашњих послова Републике Српске,
- Закон о доприносима, члан 3., 6., 10., 22. и 24.,
- Закон о порезу на доходак, глава I - IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26.,
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању, члан 34.,
- Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике,
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе,
- Правилник о успостављању и раду комисије за набавке,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Посебни колективни уговор за запослене у области унутрашњих послова Републике Српске,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Одлука о најнижој плати у Републици Српској за 2023. годину,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Одговор Министарства финансија Републике Српске у вези евидентирања путних исправа у року краћем од прописаног.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство унутрашњих послова Републике Српске (у даљем тексту: Министарство), основано је у складу са Законом о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", број 115/18) и врши управне и друге стручне послове у складу са чланом 20. наведеног закона.

Законом о полицији и унутрашњим пословима ("Службени гласник Републике Српске", број 57/16, 110/16, 58/19, 82/19, 18/22 и 55/23) уређени су надлежност, дјелокруг, основи организације и руковођења у Министарству, полицијски и други унутрашњи послови, основни принципи примјене полицијских овлашћења, дужности и права, радни услови и права из радног односа, дисциплинска и материјална одговорност, обрада личних података и заштита тајности података, полицијска и стручна обука, контрола и јавност рада Министарства и друга питања.

Финансијско пословање Министарства обавља се преко Јединственог рачуна трезора путем директне конекције, а главна књига се у потпуности води у саставу Главне књиге трезора Републике Српске (у даљем тексту: ГКТ) на фонду 01 (општи фонд), фонду 02 (фонд прихода по посебним прописима) и фонду 03 (фонд грантова).

Према члану 3. Закона о извршењу буџета Републике Српске за 2023. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 112/22 и 99/23), Министарство може у износу од 100% (фонд 02 – Фонд прихода по посебним прописима) користити средства од продаје наоружања и сталне имовине, у складу са интерним планом и програмом, као и средства од уплата накнада возача за предавања о посљедицама које произилазе из непоштовања или непознавања прописа о безбједности саобраћаја на путевима.

Материјално-финансијско пословање Министарства се обавља на нивоу централе у Бањој Луци, а оперативни послови подијељени су по полицијским управама.

Министарство је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14) доставило Примједбе на Нацрт извјештаја оведеној финансијској ревизији које немају суштински утицај на налазе, препоруке и дато мишљење. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на достављене примједбе.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Министарства за 2022. годину при чему су дате двије препоруке за усклађеност.

Министарство је доставило Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број: РВ006-23 од 20.03.2023. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Ревизијским испитивањем је утврђено да су проведене препоруке дате у ревизијском извјештају за 2022. годину.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству систематизовано је 2.486 радних мјеста са 7.694 извршиоца (6.205 извршилаца са статусом полицијског службеника, 1.022 извршиоца са статусом државног службеника и 467 извршилаца са статусом намјештеника).

На дан 31.12.2023. године у Министарству је било запослено 7.286 извршилаца од којих су 5.501 полицијски службеници, 1.047 државни службеници (на неодређено вријеме било је запослено 982 и на одређено 65 службеника), 472 намјештеника (на неодређено вријеме запослено 442 и на одређено 30 намјештеника), један функционер (именовано лице - министар) и 265 приправници.

Радни стаж признат приликом обрачуна плата за најмање пет запослених није усаглашен са радним стажом из кадровске евиденције Министарства. У писаном образложењу за потребе ревизије наведено је да су наведени запослени примљени из других институција у којима су креирани подаци о радном стажу за обрачун плата у ЦОП-у и да Министарство нема овлашћење да изврши измјену претходно унесених података, јер се исти само преузимају. У току ревизије, Министарство је упутило захтјев Министарству финансија Републике Српске да изврши измјену наведених евиденција и сходно томе није дата препорука.

Стаж осигурања у увећаном трајању полицијским службеницима у Министарству не утврђује се на основу рјешења Министарства рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске како је прописано чланом 34. Закона о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 134/11, 82/13, 96/13, 103/15, 111/21, 15/22, 132/22 и 43/23). Наведеним законом је прописано да радна мјеста на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем рјешењем утврђује надлежни министар на приједлог комисије, а на основу Анализе и мишљења о испуњености услова. У 2024. години Министарство је покренуло процедуру утврђивања радних мјеста на којима се стаж осигурања рачуна у увећаном трајању, те за исто није дата препорука у овом Извјештају.

Министарство је у току 2023. године због повећаног обима посла ангажовало најмање четири извршиоца по уговору на одређено вријеме дуже од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

Евидентирање потраживања и наплате потраживања по основу издатих путних исправа у року краћем од прописаног врши се на основу мјесечног извјештаја достављеног од надлежне организационе јединице Министарства у коме је наведен број издатих исправа, што није у складу са Одговором Министарства финансија Републике Српске од 14.06.2023. године у коме је наведено да се евидентирање потраживања врши на основу извјештаја надлежне организационе јединице Министарства, а наплата потраживања врши на основу мјесечног извјештаја о уплатама на рачуне јавних прихода Републике којег доставља Министарство финансија Републике Српске.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Министарство је сачинило годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину са прилозима.

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог

стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске”, број 45/16 и 113/21).

Сходно наведеном и под тачкама 4. и 6.1.2. овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са релевантним законским и другим прописима.

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- **пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима,**
- **евидентирање наплате потраживања по основу издатих путних исправа у року краћем од прописаног врши на основу мјесечног извјештаја о уплатама на рачуне јавних прихода Републике Српске, сходно Одговору Министарства финансија Републике Српске.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Министарства за 2023. годину и посебним одлукама, планирана је вриједност јавних набавки у износу од 12.872.898 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог пореза на додату вриједност) и то за 32 отворена поступка (10.176.340 КМ), 60 конкурентских захтјева за достављање понуда (1.475.121 КМ), шест преговарачких поступака без објаве обавјештења (482.921 КМ), 171 директни споразум (724.516 КМ) и један поступак у складу са чланом 8. став (1) Закона о јавним набавкама - у даљем тексту Закон, за услуге из Анекса II (14.000 КМ).

Према достављеном прегледу планираних и извршених процедура јавних набавки у односу на План јавних набавки и посебне одлуке о покретању поступка, у 2023. години, окончане су процедуре јавних набавки у вриједности од 12.312.303 КМ и то 29 отворених поступака у износу од 9.683.902 КМ (највећим дијелом набавка пелета, лож уља, папира и папирне конфекције, осигурања запослених, осигурања од аутоодговорности, прве фазе радова на изградњи објекта Жандармерије у полицијској управи Требиње, опреме за „Data“ центар, моторних возила за потребе обезбјеђења и заштите личности и возила путем оперативног лизинга), 61 конкурентски захтјев за достављање понуда у износу од 1.434.099 КМ (набавка услуга сервиса и оправке службених возила, акумулатора за службена возила, намјештаја и других набавки), шест преговарачких поступака без објаве обавјештења у износу од 476.653 КМ (највећим дијелом набавка услуга сервисирања и одржавања хеликоптера АНСАТ, превоза, додатних и неподвижених радова на изградњи мултифункционалног објекта за смјештај САЈ И Жандармерије), 171 директни споразум у износу од 717.649 КМ (набавка образаца АДР сертификата, клима уређаја, противпожарних апарата, услуге прања моторних возила, аутоелектричарских услуга, ротације и сигнализације и других набавки).

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 7.524.229 КМ или 61% од вриједности уговорених набавки и то 10 отворених поступака (6.846.559 КМ), шест конкурентских захтјева за достављање понуда (249.820 КМ), четири преговарачка поступка без објаве обавјештења (398.512 КМ) и седам директних споразума (29.336 КМ).

У 2019. години проведен је отворени поступак јавне набавке за набавку услуге изнајмљивања/најма 102 нова путничка возила путем оперативног лизинга на период од 48 мјесеци. У 2023. години након истека рока на који је закључен претходно наведени уговор, потписана су два Анекса уговора којима је продужен рок најма за још 30 мјесеци уз утврђивање новог износа мјесечног најма и то Анекс I за два возила (96.382 КМ) и Анекс II за 94 возила (2.772.026 КМ). Влада Републике Српске је

Закључком број 04/1-012-2-474/23 од 09.02.2023. године задужила Министарство да проведе процедуру продужења оперативног лизинга за аутомобиле који су већ набављени на тај начин.

Министарство је за набавке одржавања и сервисирања службених моторних возила провело осам конкурентских захтјева за достављање понуда и један директни споразум у укупној вриједности од 182.000 КМ, а за прање службених моторних возила четири директна споразума укупне вриједности од 12.100 КМ, чиме је извршено дијелене поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 14. и 15. став (7) и 87. став (2) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се министру да обезбиједи да се избор поступака јавне набавке за услуге одржавања, сервисирања и прања службених возила врши сходно члану 14., 15. став (7) и 87. став (2) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Министарство је припрему и израду буџетског захтјева за 2023. годину вршило у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске. Уз буџетски захтјев достављен је нацрт кадровског плана у складу са Правилником о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 43/09).

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 112/22) за Министарство су планирани приходи, примици и неутрошена средства на фонду 02 у износу од 2.905.600 КМ и одобрен буџетски оквир за расходе и издатке у износу од 281.629.900 КМ на фонду 01 и у износу од 2.905.600 КМ на фонду 02.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 99/23) за Министарство су планирани приходи, примици и неутрошена средства на фонду 02 у износу од 1.346.300 КМ и одобрен буџетски оквир за расходе и издатке у износу од 276.844.900 КМ на фонду 01 и 1.346.300 КМ на фонду 02, и то за расходе за лична примања запослених у износу од 242.366.500 КМ (фонд 01 од 242.296.500 КМ и фонд 02 од 70.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга у износу од 15.993.000 КМ (фонд 01 од 15.933.000 КМ и фонд 02 од 60.000 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове у износу од 30.000 КМ на фонду 01, грантове у износу од 90.000 КМ на фонду 01, издатке за нефинансијску имовину у износу од 15.219.100 КМ (на фонду 01 од 14.152.800 КМ и фонду 02 од 1.066.300 КМ), издатке за отплату дугова у износу од 1.892.600 КМ на фонду 01 и остале издатке у износу од 2.600.000 КМ (на фонду 01 од 2.450.000 КМ и 150.000 на фонду 02).

У оквиру Министарства је након усвојеног Ребаланса буџета проведено 10 реалокација буџетских средстава, на основу којих су извршене прерасподјеле буџетских средстава у износу од 6.324.510 КМ. Поред наведених реалокација, Министарству су одобрена средства у износу од 886.000 КМ на основу двије реалокације између буџетских корисника.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која прописује процес припреме и доношење буџета.

6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22), сачинило је прописане обрасце годишњих извјештаја и то Преглед планираних и остварених прихода,

примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02, Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи и примици исказани су у износу 17.592.762 КМ и то на фонду 01 у износу од 16.563.063 КМ који се у складу са прописима не планирају на нивоу буџетског корисника и фонду 02 у износу од 1.029.699 КМ (износ од 627.484 КМ је из неутрошених средства из ранијег периода), што је за 30% ниже у односу на Ребаланс буџета.

Расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 275.035.200 КМ (фонд 01), што је у висини средстава утврђених Ребалансом буџета и на фонду 02 у износу од 627.485 КМ, што је за 53% ниже у односу на Ребаланс буџета. Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 36.913.981 КМ, а расходи и издаци на фонду 03 су исказани у износу од 100.009 КМ.

На појединим позицијама извршење буџета је веће у односу на одобрени буџетски оквир по Ребалансу буџета и исто је покривено дозвољеним реалокацијама буџетских средстава.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 16.965.279 КМ.

Приходи су исказани у износу од 12.921.829 КМ (12.522.392 КМ на фонду 01 и 399.437 КМ на фонду 02), а односе се на непореске приходе и приходе обрачунског карактера.

Примици су исказани у износу од 4.043.450 КМ (4.040.672 КМ на фонду 01 и 2.778 КМ на фонду 02), а односе се остале примитке.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи исказани су у износу од 10.574.876 КМ (10.175.764 на фонду 01 и 399.112 КМ на фонду 02), а односе се на приходе од закупа (72.211 КМ), приходе од пружања јавних услуга у износу од 10.370.879 КМ (9.971.767 КМ на фонду 01 односи се највећим дијелом на накнаде за издавање личних докумената и приходе по основу Одлуке о висини и начину наплате образаца и услуга и 399.112 КМ на фонду 02 по основу накнада које уплаћују возачи за присуство предавању о посљедицама које произилазе из непоштовања саобраћајних прописа 383.470 КМ и продаје секундарних сировина 15.642 КМ), приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти (28.245 КМ) и остале непореске приходе у износу од 103.541 КМ (износ од 38.686 КМ се односи на наплаћено потраживање по основу права на поврат плаћене акцизе на уље за ложење).

6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 2.346.953 КМ (2.346.628 КМ на фонду 01 и 325 КМ на фонду 02), а највећим дијелом се односе на помоћи у природи у износу од 841.935 КМ (донације од Владе Јапана за четири моторна возила са резервним дијеловима у износу од 440.945 КМ, „OSCE“ за четири моторна возила у износу од 248.781 КМ, „UNDP“ за лабораторијску и рачунарску опрему у износу од 48.951 КМ и остале донације у износу од 103.258 КМ) и остале приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (1.350.048 КМ, од чега се износ од 998.990 КМ односи на пренос права својине на непокретностима са Општине

Власеница на Министарство, а износ од 302.705 КМ на наплаћено потраживање од Фонда здравственог осигурања Републике Српске из 2021. године).

6.1.1.3. Примици

Остали примици исказани су у износу од 4.043.450 КМ (4.040.672 КМ на фонду 01 и 2.778 КМ на фонду 02), а односе се на примитке по основу пореза на додату вриједност за издате фактуре по основу вршења услуга пратњи, закупа и друго у износу од 122.051 КМ (119.392 КМ фонд 01 и 2.659 фонд 02), по основу аванса у износу од 1.311.252 КМ (1.310.400 КМ се односи на затварање аванса датог у 2022. години) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти у износу од 2.610.147 КМ, а односе се на примитке за накнаде плата који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за родитељско одсуство и за вријеме боловања.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 312.676.675 КМ (311.868.181 КМ на фонду 01, 708.485 КМ на фонду 02 и 100.009 КМ на фонду 03). По налазу ревизије издаци су мање исказани за износ од 467.470 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.2.3. овог Извјештаја.

Расходи су исказани у износу од 295.641.839 КМ (295.378.640 КМ на фонду 01, 215.232 КМ на фонду 02 и 47.967 КМ на фонду 03), а односе се на текуће расходе, расходе обрачунског карактера и расходе обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти.

Издаци су исказани у износу од 17.034.836 КМ (16.489.541 КМ на фонду 01, 493.253 КМ на фонду 02 и 52.042 КМ на фонду 03), а односе се на издатке за нефинансијску имовину, издатке за отплату дугова и остале издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 258.724.858 КМ (258.542.659 КМ на фонду 01, 134.232 КМ на фонду 02 и 47.967 КМ на фонду 03), а односе се на расходе за лична примања запослених (241.496.126 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (17.178.052 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове по основу затезних камата (23.430 КМ) и грантове (27.250 КМ за оперативне трошкове Министарства у складу са Правилником о коришћењу средстава за посебне намјене).

По налазу ревизије, текући расходи у износу од 5.759.824 КМ који су евидентирани у оквиру расхода обрачунског карактера се односе на укалкулисане обавезе за текуће расходе који захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера како је то дефинисано чланом 90. и 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17, 118/18 и 97/23) а за исте средства нису стављена на располагање Министарству. Сходно наведеном, остали расходи обрачунског карактера више су исказани у износу од 5.759.824 КМ, а мање су исказани расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (1.086.550 КМ), по основу закупа (56.043 КМ), по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (2.287.993 КМ), за режијски материјал (588.424 КМ), за текуће одржавање (1.164.841 КМ), по основу путовања и смјештаја (399.402 КМ), остали некласификовани расходи (176.019 КМ) и по основу затезних камата (552 КМ).

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 241.496.126 КМ (241.431.593 КМ на фонду 01 и 64.533 КМ на фонду 02) а односе се на расходе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, накнаде плата запослених за вријеме боловања,

родитељског одсуства и осталих накнада плата и отпремнине и једнократне помоћи (брото).

Расходи за бруто плате запослених исказани су у износу од 223.499.260 КМ, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (121.897.824 КМ), увећања основне плате (16.261.781 КМ), порез на плату (8.511.050 КМ) и доприносе на плату (76.828.605 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 10.297.587 КМ, а односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (5.998.808), остале накнаде за превоз и смјештај (86.224 КМ), јубиларне награде (1.530.999 КМ), накнаде за посебне резултате у раду (6.203 КМ), порез на доходак (201.600 КМ), доприносе на накнаде (781.201 КМ), дневнице за службена путовања (705.372 КМ) и пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (987.180 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 4.787.011 КМ (4.722.478 КМ на фонду 01 и 64.533 КМ на фонду 02), а односе се на расходе за бруто накнаде који се не рефундирају и то за накнаде плата за вријеме боловања (2.203.219 КМ), за вријеме породилског одсуства (95.324 КМ), порез на наведене накнаде у износу 238.174 КМ (233.011 КМ на фонду 01 и 5.163 КМ на фонду 02), за увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања и родитељског одсуства (161.243 КМ), остале накнаде плата на терет послодавца 252.806 КМ (213.441 КМ на фонду 01 и 39.365 КМ на фонду 02 за накнаде интерно ангажованим предавачима које су исплаћене из прихода остварених по посебним прописима) и доприносе на наведене накнаде 1.836.245 КМ (1.816.240 КМ на фонду 01 и 20.005 КМ на фонду 02).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брото) исказани су у износу од 2.912.268 КМ, а односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору (1.578.999 КМ), за новчане помоћи приликом рођења дјетета (475.678 КМ), у случају смрти радника (120.989 КМ), у случају смрти члана уже породице (354.309 КМ), у случају теже болести или инвалидности (266.725 КМ), у случају елементарних непогода (13.396 КМ), за порез на доходак (20.958 КМ) и за доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (81.214 КМ).

За помоћ запосленим због болести члана уже породице донесено је 18 рјешења у износу од 31.662 КМ утврђених у складу са чланом 37. став (3) Посебног колективног уговора за запослене у области унутрашњих послова Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 81/22). На наведене помоћи нису обрачунати порез и доприноси сходно члану 3. и 11. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22 и 112/23) и члану 3. и 22. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22, 132/22 и 112/23).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 17.178.052 КМ (17.060.386 КМ на фонду 01, 69.699 КМ на фонду 02 и 47.967 КМ на фонду 03), а чине их расходи по основу закупа, по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, за режијски материјал, материјала за посебне намјене, за текуће одржавање, по основу путовања и смјештаја, за стручне услуге, услуге одржавања јавне површине и заштите животне средине и остали некласификовани расходи.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 691.867 КМ, а односе се на закуп стамбених објеката (1.552 КМ), пословних објеката и простора (46.863 КМ), комуникационе опреме (526.203 КМ), осталих грађевинских објеката (5.250 КМ) и осталих произведених сталних средстава (111.999 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 4.708.399 КМ, а односе се на расходе за утрошак електричне енергије (1.312.264 КМ), гријање (1.200.753 КМ), комуналне услуге (457.118 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (249.848 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (76.601 КМ), услуге интернета (178.272 КМ), поштанске услуге (1.138.096 КМ), услуге радио-телевизијских оператера (7.437 КМ) и услуге превоза (88.010 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 999.995 КМ, а односе се на расходе за канцеларијски материјал (865.352 КМ), материјал за одржавање чистоће (96.831 КМ) и остали режијски материјал (37.812 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 3.227.734 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за храну за животиње (78.780 КМ), животиње (66.778 КМ), лабораторијски материјал за потребе криминалистичких вјештачења (153.689 КМ), материјал за потребе полиције (484.168 КМ) и остали материјал (2.433.669 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 1.746.488 КМ, а односе се на расходе за текуће одржавање зграда и осталих објеката (145.983 КМ), превозних средстава (1.292.783 КМ), канцеларијске опреме (6.970 КМ), комуникационе опреме (192.433 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (33.256 КМ), специјалне опреме (22.849 КМ) и остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (52.214 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 3.549.953 КМ, а односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (231.716 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (234.925 КМ) и горива (3.083.312 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.203.313 КМ (на фонду 01 од 1.155.347 КМ и на фонду 03 од 47.967 КМ), а највећим дијелом односе се на расходе за услуге осигурања (402.012 КМ), штампања (407.045 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и нормативних текстова (35.104 КМ) и услуге одржавања лиценци 242.442 КМ (194.475 КМ на фонду 01 и 47.967 КМ на фонду 02).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 2.691 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за услуге одржавања зелених површина (2.636 КМ).

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 1.047.610 КМ (977.911 КМ на фонду 01 и 69.699 КМ на фонду 02), а односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (20.806 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа у износу 410.139 КМ (бруто накнаде волонтерима 38.995 КМ и по уговору о дјелу 371.144 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 340.440 КМ и фонд 02 у износу од 69.699 КМ за накнаде предавачима, за предавања о посљедицама које произилазе из непоштовања прописа), репрезентације у земљи и иностранству (202.995 КМ), по основу пореза и доприноса на терет послодавца у износу 378.621 КМ (таксе и накнаде за регистрацију возила од 88.570 КМ, административне таксе 4.866 КМ и расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида 285.185 КМ) и остале расходе (35.049 КМ).

Препоручује се министру да обезбиједи да се:

- **у оквиру расхода обрачунског карактера евидентирају расходи који не захтијевају одлив готовине сходно члану 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**

- **на помоћи запосленим због болести члана уже породице врши обрачун пореза и доприноса сходно члану 3. и 11. Закона о порезу на доходак и члану 3. и 22. Закона о доприносима.**

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 36.913.981 КМ, а односе се на расходе обрачунског карактера и расходе обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти. По налазу ревизије расходи обрачунског карактера су више исказани за износ од 5.759.824 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.2.1. овог Извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 36.462.525 КМ (36.381.525 КМ на фонду 01 и 81.000 КМ на фонду 02) а највећим дијелом се односе на набавну вриједност реализованих залиха, расходе по основу амортизације, расходе од усклађивања вриједности имовине и остале расходе обрачунског карактера.

Набавна вриједност реализованих залиха исказана је у износу од 10.680.109 КМ, а односи се на реализацију залиха материјала (7.715 КМ) и залиха ситног инвентара, ауто-гума, одјеће, обуће и слично (10.672.394 КМ).

Расходи по основу амортизације сталних средстава исказани су у износу од 17.225.575 КМ. Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима извршен је на основу амортизационих стопа дефинисаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16) и Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа Министарства.

Расходи од усклађивања вриједности имовине исказани су у износу од 2.573.253 КМ (2.492.253 КМ на фонду 01 и 81.000 КМ на фонду 02) а односе се на усклађивање вриједности произведене сталне имовине (2.492.253 КМ) и усклађивање вриједности краткорочних потраживања (81.000 КМ). Усклађивање вриједности произведене сталне имовине односи се на замјену непокретности са Општином Братунац (57.527 КМ) и искњижена возила „Porsche leasing“ д.о.о. Сарајево по истеку уговора (2.434.726 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 5.977.633 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе настале по основу расходоване имовине по Извјештају о попису (59.372 КМ), искњижавања откупљеног стана (44.209 КМ) и возила по истеку Уговора о оперативном лизингу (105.148 КМ), као и погрешно класификованих расхода (5.759.824 КМ) што је објашњено у тачки 6.1.2.1 овог Извјештаја.

Расходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти исказани су у износу од 451.456 КМ, а односе се на обрачунске расходе по основу преноса имовине Општини Власеница (356.564 КМ) и односа са фондовима обавезног социјалног осигурања (94.892 КМ).

6.1.2.3. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 12.424.940 КМ (11.879.645 КМ на фонду 01, 493.253 КМ на фонду 02 и 52.042 на фонду 03), а највећим дијелом се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката, инвестиционо одржавање реконструкцију и адаптацију зграда и објеката, набавку постројења и опреме и залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично.

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката исказани су у износу од 2.249.825 КМ (2.167.067 КМ на фонду 01 и 82.758 КМ на фонду 02), а највећим дијелом се односе на издатке за изградњу објекта интерната за Полицијску академију и мултифункционалног објекта за смјештај САЈ и Жандармерије у комплексу Центра за

обуку Залужани (469.350 KM) и издатке за изградњу објекта за потребе Полицијске управе Источно Сарајево (1.390.095 KM). По налазу ревизије издаци за изградњу и прибављање зграда и објекта су исказани мање за износ од 467.470 KM, јер примљене ситуације по основу изградње и опремање Интерната зграде полицијске академије (90.983 KM) и изградње објекта за потребе Полицијске управе Источно Сарајево (376.487 KM), нису евидентирани на издацима за нефинансијску имовину у периоду за који је настала обавеза за издатак, што није у складу са чланом 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Наведене ситуације су евидентирани само на позицијама Биланса стања.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објекта исказани су у износу од 803.658 KM (621.579 KM на фонду 01 и 182.079 KM на фонду 02), а највећим дијелом се односе на улагања у објекте Центра за обуку Залужани (15.806 KM), полицијских управа Бања Лука (10.822 KM), Приједор (11.048 KM) и Мркоњић Град (18.936 KM), радове и уградњу система за гријање у Полицијској управи Градишка (87.533 KM) и резервисана буџетска средства за радове на објектима Центра за обуку Залужани, Полицијској управи Петрово и Фоча и опремање Дата центра (559.196 KM).

Издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 7.512.793 KM (7.232.335 KM на фонду 01, 228.416 KM на фонду 02 и 52.042 KM на фонду 03), а највећим дијелом се односе на набавку моторних возила (1.865.872 KM), ваздухопловних возила (824.619 KM), канцеларијског намјештаја (161.396 KM на фонду 01 и 96.724 KM на фонду 02), комуникационе и рачунарске опреме (1.201.548 KM на фонду 01, 2.480 KM на фонду 02 и 52.042 KM на фонду 03), гријне, расхладне и заштитне опреме (30.572 KM), лабораторијске опреме у износу од 99.507 KM (7.217 KM на фонду 01 и 92.290 KM на фонду 02), полицијске опреме у износу од 2.958.102 KM (2.921.180 KM на фонду 01 и 36.922 KM на фонду 02), машина и уређаја (79.646 KM) и прецизне и оптичке опреме (116.636 KM).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично исказани су у износу од 1.839.723 KM, а односе се на издатке за залихе ситног инвентара (86.351 KM), ауто – гума (357.605 KM) и одјеће и обуће (1.395.767 KM, од чега резервисање буџетских средстава за набавку радне одјеће за запослене на издавањима личних докумената износе 327.600 KM).

Препоручује се министру да обезбиједи да се издаци за нефинансијску имовину евидентирају у моменту настанка обавезе за издатке у складу са чланом 104. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.4. Издаци за отплату дугова

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 1.815.559 KM, а односе се на измирење обавеза из уговора закључених са „Porsche leasing“ д.о.о. Сарајево, којим је дефинисано изнајмљивање моторних возила путем оперативног лизинга.

6.1.2.5. Остали издаци

Остали издаци исказани су у износу од 2.794.337 KM, а односе се на издатке по основу пореза на додату вриједност (104.669 KM), по основу аванса (1.369 KM) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти по основу накнаде плата за вријеме породилског одсуства, родитељског одсуства и боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (2.688.299 KM).

6.2. Имовина, обавезе и извори

На дан 31.12.2023. године укупна имовина исказана је у нето вриједности од 207.711.743 КМ (брuto вриједности од 300.447.131 КМ и исправке вриједности од 92.735.388 КМ), а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина.

Укупне обавезе су исказане у износу од 62.598.925 КМ, а укупни властити извори у износу од 3.595.107 КМ.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето вриједности од 205.094.455 КМ (брuto вриједности 297.438.469 КМ и исправке вриједности 92.344.014 КМ), а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима.

У 2021. години извршено је резервисање буџетских средстава на издацима за нефинансијску имовину по основу набавке специјалног возила (1.310.400 КМ) и униформе (9.609.837 КМ). Због отежане набавке резервних дијелова за возила и уложених жалби у поступку јавне набавке униформе у наредној односно 2022. години није извршена набавка наведене имовине, него у 2023. години и иста је евидентирана на позицијама нефинансијске имовине и обавеза, без евидентирања издатака (резервисање средстава није извршено у претходној години, него у 2021. години када је извршено евидентирање издатака).

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето вриједности од 203.922.979 КМ (брuto вриједности од 296.266.993 КМ и исправке вриједности од 92.344.014 КМ), а нето вриједност чине зграде и објекти (99.480.655 КМ), постројења и опрема (73.308.426 КМ), биолошка имовина (68.185 КМ), нематеријална произведена имовина (878.582 КМ), земљиште (22.332.484 КМ), нематеријална непроизведена имовина (10.375 КМ), нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (6.649.926 КМ) и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (1.194.346 КМ).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2023. години износило је 23.186.786 КМ, а односи се на улагања из средстава одобрених буџетом Републике у износу од 5.976.520 КМ (објекат полицијске управе у Источном Сарајеву од 1.766.581 КМ, објекат Полицијске академије од 437.900 КМ, полицијска опрема од 2.921.180 КМ, рачунарска опрема од 704.739 КМ и друге имовине), на основу Одлуке о одређивању приоритетног пројекта из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2023. години са расподјелом средстава и измјена исте у износу од 4.282.471 КМ (објекат за смјештај јединице САЈ и жандармерије и изградња паркинга у Центру за обуку Залужани у износу од 82.900 КМ, објекат Полицијске академије у износу од 1.288.544 КМ, санација хангара за чување депозита у износу од 53.374 КМ, хангар за смјештај хеликоптера у износу од 1.857.653 КМ и објекта Полицијске управе Источно Сарајево у износу од 1.000.000 КМ), путничка возила путем лизинга у износу од 8.892.060 КМ, донација у износу од 834.219 КМ, замјене и преноса права власништва над објектима и земљиштем са другим правним лицима у износу од 1.626.256 КМ и из средстава резервисаних у 2021. години од 1.310.400 КМ (за набавку специјалног возила) и резервисаних средстава из 2022. године од 264.860 КМ (три путничка возила и уређај за ноћно осматрање).

Смањење нето вриједности нефинансијске имовине у 2023. години највећим дијелом исказано је по основу обрачунате амортизације (17.225.575 КМ), замјене некретнина (460.013 КМ), преноса права на непокретностима (545.888 КМ), искњижавања моторних возила по истеку Уговора о јавној набавци услуге изнајмљивања путничких возила путем оперативног лизинга (5.370.959 КМ) и расходовања имовине по основу Извјештаја о попису (199.876 КМ).

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 1.171.476 КМ, а односи се на залихе ситног инвентара (10.033 КМ), ауто – гума (871 КМ) и одјеће и обуће (1.160.572 КМ). У току 2023. године извршена је набавка залиха ситног инвентара, ауто гума, одјеће и обуће и слично у износу 11.130.464 КМ, а највећим дијелом набавка из резервисаних средстава из 2021. године (9.609.837 КМ) и из средстава одобрених буџетом Министарству (1.512.123 КМ). Највећим дијелом набављене залихе су стављене у употребу.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказане су у нето вриједности од 2.617.288 КМ (3.008.662 бруто вриједности и 391.374 КМ исправке вриједности), а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења коју чине готовина и готовински еквиваленти, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти односе се на средства исказана у благајни у износу од 96.297 КМ.

Краткорочна потраживања исказана су у нето вриједности од 578.889 КМ (бруто вриједности од 940.064 КМ и исправке вриједности од 361.175 КМ), а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга, потраживања од запослених, потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у износу од 19.222 КМ нето вриједности (бруто вриједности од 134.276 КМ и исправке вриједности од 115.054 КМ), а највећим дијелом се односе на потраживања за извршене услуге настале по основу Одлуке о висини и начину наплате образаца и услуга (18.020 КМ).

Потраживања од запослених исказана су у износу од 38.891 КМ, а највећим дијелом односе се на потраживања по основу аконтација за службена путовања у земљи (38.835 КМ).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у износу од 507.990 КМ, а односе се на потраживања од Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података за децембар 2023. године (за путне исправе од 119.966 КМ, возачке дозволе од 159.274 КМ и регистрацију возила од 228.750 КМ). Иста су наплаћена у јануару 2024. године.

Остала краткорочна потраживања у земљи исказана су у нето вриједности од 12.786 КМ (бруто вриједности од 258.907 КМ и исправке вриједности од 246.121 КМ), а највећим дијелом се односе на потраживања од Министарства безбједности БиХ за рефундацију плате, накнада и других трошкова полицијском службенику.

Исправка вриједности потраживања исказана је у износу од 361.175 КМ, а односи се на потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци по основу продаје у земљи (115.054 КМ) и осталих краткорочних потраживања у земљи (246.121 КМ, од чега се износ од 242.601 КМ односи на потраживање за дати аванс из 2013. године за који је покренут судски спор).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 685.327 КМ, а највећим дијелом се односе на разграничења по основу неизмирених обавеза које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (685.206 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказани су у нето вриједности од 1.256.775 КМ (бруто вриједности од 1.286.974 КМ и исправке вриједности од 30.199 КМ), а односе се на потраживања по основу продаје робе, услуга и нефинансијске имовине из трансакција са јединицама

локалне самоуправе (6.900 KM) и осталим јединицама власти (5.550 KM), као и потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (1.127.234 KM) и накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (147.290 KM).

Исправка вриједности краткорочне финансијске имовине и разграничења између или унутар јединица власти исказана је у износу од 30.199 KM, а односи се на потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за потраживања старија од 12 мјесеци од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења Министарства на дан 31.12.2023. године исказани су у износу од 62.598.925 KM, а односе се на дугорочне обавезе и разграничења и краткорочне обавезе и разграничења.

Дугорочне обавезе и разграничења исказани се у износу од 20.228.226 KM, а односе се на дугорочне финансијске обавезе у износу од 20.173.123 KM (обавезе по зајмовима примљеним од лизинг друштава на основу уговора о оперативном лизингу у износу од 5.581.401 KM и осталих домаћих нефинансијских субјеката по Уговору о јавној набавци опреме за унапређење безбједности саобраћаја употребом радарских уређаја и примјеном савремених технологија у износу од 1.199.250 KM, као и по осталим зајмовима примљеним из иностранства по основу Уговора за набавку хеликоптера из 2019. године у износу од 13.392.472 KM) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 55.103 KM.

У 2023. години по основу Уговора о набавци хеликоптера из 2019. године није извршено плаћање по уговореној динамици плаћања (уговорено плаћање четири рате по години), јер је у 2023. години евидентирана једна рата за плаћање, а због ограничења у плаћању према Руској федерацији плаћање није извршено и средства се налазе на Рачуну посебних намјена – куповина девиза. Због наведеног, Министарство је 19.01.2024. године послало захтјев добављачу за измјену и допуњу Уговора у вези динамике плаћања, а што није окончано до завршетка ове ревизије.

Краткорочне обавезе и разграничења исказани су у износу од 42.370.699 KM, а односе се на краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања и обавезе из пословања.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 8.361.774 KM, а односе се на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана од лизинг друштава (2.664.797 KM), од осталих домаћих нефинансијских институција за набавку радара (2.398.500 KM) и из иностранства за набавку хеликоптера (3.298.477 KM).

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 22.498.960 KM, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (19.879.536 KM) и накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (2.619.424 KM).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 11.509.965 KM, а односе се на обавезе у земљи (10.517.689 KM) и у иностранству (992.276 KM).

Обавезе из пословања у земљи највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима за набавку робе и услуга (9.522.762 KM), према добављачима за набавку сталне имовине (870.839 KM), према физичким лицима (63.621 KM) и за порезе и доприносе на терет послодавца (26.000 KM).

До датума израде финансијских извјештаја односно до 29.02.2024. године измирене су обавезе у износу од 25.408.076 KM.

6.2.4. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 3.595.107 КМ, а односе се на ревалоризационе резерве по основу процјене вриједности нефинансијске имовине.

У току 2023. године смањене су ревалоризационе резерве за износ обрачунате амортизације на ревалоризациону вриједност (1.736.933 КМ), као и за искњижења преосталих ревалоризационих резерви приликом расходања имовине на основу које су формиране (60.697 КМ).

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне евиденције на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од по 3.385.042 КМ, а односе се на вриједности објеката који су у власништву општина, а Министарство користи исте за потребе полицијских станица (1.465.070 КМ) и вриједности примљених банкарских гаранција за добро извршење уговора (1.919.972 КМ).

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењу уз финансијске извјештаје за 2023. годину објављено је да се у Министарству води 606 судских спорова, од чега 596 спорова у којим је Министарство тужена страна, процијењене вриједности од 10.913.138 КМ и 10 спорова у којима је Министарство покренуло спор процијењене вриједности од 39.413 КМ, што може утицати на потенцијалну имовину и обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2023. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Министарству, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Синиша Марковић, с.р.

Сузана Мишкић, с.р.

Љиљана Гарић, с.р.