



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Министарства унутрашњих послова Републике Српске
за период 01.01 – 31.12.2016. године**

Број: РВ015-17

Бања Лука, 10.05.2017. 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 СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	8
	1. Увод	8
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	13
	6. Финансијски извјештаји.....	14
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици.....	14
	6.1.2. Расходи и издаци.....	15
	6.1.2.1. Расходи за лична примања	16
	6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга.....	17
	6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера.....	20
	6.1.2.4. Издаци за нефинансијску имовину	21
	6.1.2.5. Издаци за отплату осталих дугова	22
	6.2. Имовина, обавезе и извори	23
	6.2.1. Имовина	23
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима	23
	6.2.1.2. Краткорочна потраживања	26
	6.2.2. Обавезе.....	26
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	27
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	28
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	28
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	29

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 прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, финансијски извјештаји Министарства унутрашњих послова Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12. 2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Министарства унутрашњих послова Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што смо навели под тачкама 6.1.2.5. и 6.2.2. извјештаја:

Министарство унутрашњих послова Републике Српске приликом измирења обавеза из 2015. године у укупном износу од 5.371.219 КМ није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108 Правилника о буџетским класификацијама,

садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачкама 6.1.2.3. и 6.2.2. извјештаја:

У оквиру расхода обрачунског карактера због недостатка средстава евидентирани су текући расходи у укупном износу од 1.385.281 КМ. Ови расходи захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 Напоменама уз финансијске извјештаје; 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 ли 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 спроводи 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 спровођење 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 ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 10.05.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства унутрашњих послова Републике Српске за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства унутрашњих послова Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:

За краткорочне обавезе Министарства унутрашњих послова Републике Српске у износу од 8.469.535 КМ, које су евидентирани закључно са 31.12.2016. г. нису обезбијеђена средства за њихово измирење до истека рока за састављање финансијских извјештаја (28.02.2017. г), што није у складу са члановима 39 и 40 Закона о буџетском систему Републике Српске. Наведене обавезе обухватају: обавезе за накнаде запосленима из 2015. г. (1.619.320 КМ), обавезе за накнаде запосленима из 2016. г. (2.545.916 КМ), обавезе према добављачима (4.166.223 КМ) и остале обавезе из пословања (138.076 КМ). Дио наведених обавеза је укључен у извршење буџета за 2016. г. путем одговарајућих расхода и издатака, док дио накнада из 2016. г. у износу од 1.385.281 КМ и укупне неизмирене накнаде пренесене из 2015. г. у износу од 1.619.320 КМ нису укључене у извршење буџета, него су исказане као обрачунски расходи.

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

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 материјалним 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 подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање (субјекта ревизије).

Бања Лука, 10.05.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) евидентирање расхода по основу амортизације различитих врста опреме, биолошке имовине, инвестиционе имовине, нематеријалне имовине, улагања на туђим некретнинама и осталих сталних средстава врши у складу са чланом 100 став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, с циљем елиминисања појединачних грешака које се тешко уочавају и чија се корекција врши у наредном обрачунском периоду;
- 3) сва улагања у фази стицања која може бити дужа од једне фискалне године, а када се таква улагања у конкретним околностима могу приписати вриједности некретнине, постројења или опреме, евидентирају као нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, за која ће се приликом стављања средства у употребу извршити књиговодствено активирање и пренос на нефинансијску имовину у употреби, уз појединачно евидентирање сваког идентификованог средства (објекта, опреме) по инвентурном броју у аналитичкој евиденцији сталних средстава.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми у ревизији усклађености су сљедећи:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. г;
- Одлука о усвајању буџета за 2016. г;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених у Министарству унутрашњих послова Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у области унутрашњих послова Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени закона о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида;
- Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство унутрашњих послова Републике Српске (у даљем тексту: Министарство), је републички орган управе и дио је извршне власти Републике Српске. Министарство према Закону о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр.118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16) обавља стручне послове који су дефинисани чланом 20.

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

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

Министарство је буџетски корисник, те се средства за његово функционисање обезбјеђују у Буџету Републике Српске. Главна књига Министарства је у саставу Главне књиге трезора (у даљем тексту: ГКТ). Материјално-финансијско пословање Министарства највећим дијелом се обавља у сједишту у Бањалуци, а оперативни послови подијељени су по Центрима јавне безбједности (у даљем тексту: ЦЈБ) у: Бањалуци, Добоју, Бијељини, Источном Сарајеву, Требињу, Приједору и Зворнику који у свом саставу имају Полицијске станице (у даљем тексту: ПС).

Законом о полицији и унутрашњим пословима¹ (у даљем тексту: Закон) 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.

У саставу Министарства је до 21.07.2016. године била Републичка управа цивилне заштите, али је према измјенама Закона о републичкој управи од тог датума то постала самостална републичка управа. Предмет ове ревизије су финансијски извјештаји Министарства за 2016. годину (без извјештаја и трансакција које се односе на Републичку управу цивилне заштите), а који су резултат евидентираних финансијских трансакција у оквиру: Фонда 01 (буџет у ужем смислу); Фонда 02 (Фонд прихода по посебним прописима) и фонда 03 (фонд примљених грантова).

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

Министарство је у законском року доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији које се односе на основаност мишљења са резервом на финансијске извјештаје и препоруку у вези с тим питањем. Примједбе нису прихваћене.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

У Извјештају о ревизији Министарства за 2015. годину (бр. РВ018-16 од 08.04.2016. г) дате су три препоруке које се односе на финансијске извјештаје. Препоруке су проведене.

Министарство континуирано врши усаглашавање потраживања и обавеза у складу са правилима за усклађивање књиговодственог са стварним стањем потраживања и обавеза, што је документовано изводима отворених ставки и другим документима који потврђују континуирано праћење и активан приступ.

Као што је наведено под тачком 3., није ријешено питање потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске који оспорава исказано стање и не предузима активности да се изврши cjеловито срачунвање.

У току ревидиране године усвојени су нови интерни акти, међу којима су Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама.

Проведене су и препоруке из извјештаја о ревизији за 2014. г. (РВ032-15 од 21.04.2015. г) да се донесе правилник о систему интерних контрола којим ће бити обухваћене све компоненте система интерних контрола у складу са COSO моделом и да се одмјеравање приликом стицања и одмјеравање приликом признавања некретнина, постројења и опреме дефинише рачуноводственим политикама у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, параграфи 27 и 42, које су претходно биле дјелимично проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Сходно Закону (чл. 11 ст. (1)) министар је, уз сагласност Владе Републике Српске (у даљем тексту: Влада), донио нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству (у даљем тексту: Правилник), који је ступио на снагу 24.08.2016. г. и од када је престао да важи Правилник из 2015. године. За вршење полицијских и осталих унутрашњих послова у Закону су дефинисане основне и унутрашње организационе јединице, а назив, дјелокруг и сједиште унутрашњих организационих јединица, међусобни односи организационих јединица, број и статус запослених у Министарству, опис послова радних мјеста, као и посебни услови које треба да испуњавају запослени уређени су Правилником.

Чланом 115 новог Правилника дефинисано је да ће Висока школа унутрашњих послова наставити са радом и у вези исте примјењиваће се одредбе претходног Правилника, док се не створе услови за реализацију Одлуке Владе о трансформацији Високе школе унутрашњих послова у факултет, као организациона јединица Универзитета у Бањој Луци ("Службени гласник Републике Српске", бр. 100/15). Пошто су Законом прописане нове организационе јединице у Министарству, а уведени су и нови чиновници за полицијске службенике и услови за њихово стицање, новодонесеним Правилником су у сједишту Министарства систематизоване нове основне организационе јединице (Управа за организовани и тешки криминалитет, Управа за полицијску подршку, Управа за полицијску обуку и Центар за обуку), као и унутрашње организационе јединице у сједишту и ван сједишта Министарства.

Правилником из 2016. г. у Министарству је утврђено укупно 7142 извршиоца и то: 5739 извршилаца са статусом полицијски службеник, 973 извршиоца са статусом државног службеника и 430 извршилаца са статусом намјештеника. У односу на

претходно важећи правилник број извршилаца повећан је за укупно 206, од чега је број полицијских службеника повећан за 355, а број државних службеника смањен за 133 и намјештеника за 16. Како је наведено у образложењу за доношење Правилника, а имајући у виду објективне околности, број извршилаца се неће попуњавати у току ревидиране и наредне календарске године. Попуњавање истих ће се вршити искључиво у складу са кадровским планом, односно у зависности од престанка радног односа запослених у Министарству (стицање услова за остваривање права на старосну пензију, споразумни прекид радног односа и сл.).

Такође, наведено је да је због измјене позитивних прописа који се односе на стицање услова за остваривање права на старосну пензију за полицијске службенике у Министарству је повећано пензионисања полицијских службеника, по основу стицања услова за старосну пензију (без других законских основа).

На дан 31.12.2015. г. у Министарству је било 6.820 запослених, а на дан 31.12.2016. г. је поред министра (именовано лице), било 6.757 запослених, од тога: 5.240 полицијска службеника, 1.005 државних службеника, 464 намјештеника, 48 приправника, те 33 лица на стручном оспособљавању (волонтери). Од наведеног броја радни однос на одређено вријеме, поред приправника, има 79 запослених.

Осим тога, рјешења о распореду у складу са важећим Правилником (са 31.12.2016. г) нису донесена за 231 запосленог (169 полицијских службеника, 28 државних службеника и 34 намјештеника), којима се рад заснива на рјешењима сходно правилнику који више није на снази. Разлози су различити: суспензија, породилјско одсуство, дуготрајно боловање, именовање на мандат, учешће у мировној мисији, укинута радно мјесто, неодговарајућа стручна спрема и друго. Током ревидиране године у радни однос на неодређено вријеме (по расписаним јавним конкурсима) примљено је 177 полицијских службеника, док је за 356 запослених престао радни однос (од чега је 273 или 77% по основу пензионисања). Највећи број запослених који су стекли право на пензију су полицијски службеници (251 или 92%).

У 2016. г. није било попуњено радно мјесто интерног ревизора, али је у току вршења ове ревизије проведен конкурс и у 2017. г. је извршен пријем једног интерног ревизора.

Успостављеном организацијом и доношењем других интерних аката у току ревидиране године (Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима; Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама и др.) остварене су основне претпоставке за обављање законом дефинисане дјелатности и успостављања ефикасног система интерних контрола. У Управи за материјално-финансијске и имовинске послове централизовано се врше сви послови јавних набавки, сви послови у вези са изградњом, реконструкцијом, адаптацијом и опремањем објеката Министарства, затим рачуноводствено-финансијски и имовинско-правни послови Министарства и послови сарадње са одговарајућим републичким органима и организацијама, пословним банкама и другим институцијама у вези са вршењем послова и задатака из домена рада Министарства. Извршена је одговарајућа подјела дужности.

У Министарству је успостављен систем електронског вођења Књиге улазних фактура (КУФ), који омогућава централизоване и ажурне информације о приспјелим створеним обавезама по свим организационим дијеловима, без обзира на локацију. Највећи дио имовине (за коју је то физички могуће) обилежен је бар-кодovima, чиме је унапређен начин обављања пописа и омогућен већи степен контроле, што повећава поузданост исказаних стања.

Неизмирене обавезе и ненаплаћена потраживања из ранијих година и текуће године

У Министарству је континуирано присутан проблем немогућности извршавања обавеза, односно стварања обавеза изнад висине расположивих средстава утврђених буџетом, нарочито у дијелу који се односи на различите врсте накнада запосленима. Законом о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15) у чл. 10 је прописано да: „уколико буџетски корисници створе обавезе по било ком основу изнад висине расположивих средстава утврђених буџетом, обавезни су да износ средстава који представља разлику до оквира који им је утврђен измире на терет буџета наредне фискалне године“.

Буџетом за 2016. годину Министарству није обезбијеђено довољно средстава за финансирање постојећег обима права запослених, иако је Министарство кроз процедуру његове израде доставило образложење додатног буџетског захтјева за 2016. г. на бази познатих и предвидљивих параметара у погледу планиране висине потребних средстава.

За дио обавеза пренесених из 2015. г. у износу од 1.780.515 КМ, за које нису обезбијеђена расположива буџетска средства, Влада је 10.03.2016. г. донијела закључак којим се задужују Министарство и Министарство финансија да обезбиједе средства у буџету на позицији издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година. Средства су обезбијеђена и исплаћена у износу мањем од 10% и то из средстава буџетске резерве (тачка 6.1.2.5). Како је наведено у поменутом закључку, Влада се упознала са Информацијом о створеним, а неисплаћеним бруто накнадама и осталим личним примањима запослених у Министарству за 2015. г. и исту је прихватила.

Осим тога, Влада је истим закључком задужила Министарство да не потписује споразуме са Агенцијом за мирно рјешавање радних спорова. Током ревидиране године Правобранилаштво Републике Српске је, на приједлог ЈУ Агенције за мирно рјешавање радних спорова, упућивало Министарству захтјеве за изјашњење у вези захтјева за исплату из радног односа појединачно за сваког радника. Министарство је поступало у складу са закључком Владе и није пристајало на закључење споразума, позивајући се у сваком појединачном изјашњењу на наведено у закључку Владе од 10.03.2016. г. Посљедица таквог поступања је већи број покренутих радних спорова (деталније под тачком 6.4).

За ревидирану годину је по први пут Министарство евидентирало расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (301.298 КМ) који се односе на обавезе за 2016. г, сходно члану 26 Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида ("Службени гласник Републике Српске" бр. 37/12 и 82/15). Наиме, поменути закон је прописано да послодавци који не испуњавају услов да на сваких 16 запослених имају најмање једног запосленог инвалида, подлијежу обавези плаћања посебног доприноса у висини 0,2% исплаћене мјесечне бруто плате свих запослених. Министарство је обавезу по основу посебног доприноса за 2016. г. обрачунало и измирило једнократно – 02.03.2017. г. (0,2% од 150.649.250 КМ – бруто плата исказана у 2016. г), а средства су обезбијеђена реалокацијом са других позиција буџета, јер претходно нису била планирана. С циљем утврђивања статуса Министарства у вези плаћања посебног доприноса, током 2016. г. Министарство се обраћало Фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида, а у процесу доношења буџета за 2017. годину нису предвиђена средства за ову намјену. Министарство је 12.12.2016. г. доставило Фонду документацију са комплетним

подацима о запосленим инвалидним лицима, а Фонд је писмено обавијестио Министарство да нису испуњени услови за ослобађање од обавезе плаћања посебног доприноса. Када су испуњени законски услови за ослобађање плаћања посебног доприноса, увјерење о ослобађању издаје ЈУ Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида, што није учињено. Приликом исплате бруто плате за 2017. г (за период обављања предметне ревизије) Министарство не врши уплату посебног доприноса, јер средства нису планирана буџетом. Није дефинисан ни потенцијални утицај неукалкулисаних и непризнатих обавеза из претходних година (2015. г. и раније) по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида.

Критично питање је везано за потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (тачка 6.2.1.2) који не омогућава савјештање стања потраживања Министарства. Ова потраживања на 31.12.2016. г. износе преко 7,6 милиона КМ. На више писаних ургенција према Фонду у сједишту, као и појединачно по регионалним канцеларијама Фонда здравственог осигурања у 2016. г. није дошло до свеобухватног усаглашавања обавеза Фонда са потраживањима Министарства. С обзиром да су и Министарство и поменути Фонд субјекти који су корисници јавних средстава, од утицаја на буџет Републике, неопходно је да Фонд здравственог осигурања допринесе рјешавању овог проблема. Потраживања која произилазе из права на рефундацију по основу доприноса за вријеме боловања се утврђују на основу важећих закона и дугорочно није одрживо да једна страна у том процесу пасивно нечињењем негативно утиче на рад других органа и институција, без икаквих правних посљедица. Фонд здравственог осигурања Републике Српске од 2010. г. (када је уплаћен износ од 5.500 КМ) не врши Министарству рефундацију боловања, што је наведено у претходном извјештају о ревизији.

Успостављени систем интерних контрола је функционисао на начин који у највећој мјери обезбјеђује истинито и фер извјештавање и пословање Министарства у складу са надлежном регулативом, изузев у дијелу који се односи на потпуно исказивање утврђених и признатих накнада, утврђивање расхода по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида и савјештање и наплату потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, што је образложено у овој тачки и тачкама 6.1. и 6.4. извјештаја.

4. Набавке

Планом и измјенама плана набавки за 2016. годину предвиђене су набавке у вриједности од 10.685.427 КМ, при чему су из буџетских средстава за 2016. г. предвиђене набавке у износу од 7.057.896 КМ, а преостали дио се односи на набавке планиране по интерном плану из властитих средстава (Фонда 02), набавке опреме из кредитних средстава Свјетске банке по одлуци Владе („Службени гласник Републике Српске“, бр. 89/15) по пројекту хитног опоравка од поплава и планиране набавке из средстава Фонда 03. Планом су предвиђене набавке које се односе на: превоз радника; закупе телекомуникационих водова; расходе за енергенте (угаљ, дрво); расходе за режијски материјал (папир и обрасци, компјутерски материјал, средства за чишћење), материјал за посебне намјене; текуће одржавање (објеката, возила, рачунарске и друге опреме); гориво; расходе за стручне услуге; набавке у вези изградње и санације објеката; набавка опреме (специјалне полицијске, компјутерске и телекомуникационе опреме и возила); ауто-гума, залиха униформи и других залиха.

Министарство је у 2016. г. провело набавке у укупној вриједности од 7.957.140 КМ (без ПДВ-а). Ревизијом је обухваћено 8 поступака набавки са преко 30%

вриједности проведених набавки и то: пет путем отвореног поступка, један путем преговарачког поступка без објаве обавјештења, један путем конкурентског захтјева за достављање понуда и један по процедурама Свјетске банке.

Код испитаних набавки нису уочене материјално значајне неправилности и неусклађености процедура прописаних Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, бр.39/14 и 90/14).

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању Буџета за 2016. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 110/15) Министарству су одобрена средства у износу од 170.798.600 КМ, од чега су: расходи за лична примања 155.623.500 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 9.865.100 КМ, грантови 100.000 КМ и издаци за нефинансијску имовину 5.210.000 КМ. Издаци се односе на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката 513.000 КМ; инвестиционо одржавање зграда и објеката 100.000 КМ, набавку опреме 4.287.000 и залихе материјала, ситног инвентара и амбалаже 310.000 КМ.

Буџетски захтјеви Министарства по инструкцијама 1 и 2 за период 2016 - 2018. г. су достављени Министарству финансија у прописаном року. Захтјев по инструкцији 1 је изнад ограничења постављених у Документу оквирног буџета за 2016 – 2018. г. (у даљем тексту: ДОБ), за износ од 32.380.900 КМ или за 19,5%. Уз захтјев по инструкцији 2 (који је у износу средстава предвиђених ДОБ-ом, тј. 165.840.600 КМ) приложен је и захтјев за додатним буџетским средствима за 2016. г. у укупном износу од 12.888.400 КМ. Након корекције ДОБ-а (ревидирани ДОБ за 2016 - 2018. из децембра 2015. г) укупан буџет предвиђен за Министарство је повећан на 170.798.600 КМ, колико је одобрено и коначном одлуком о усвајању буџета, чиме је захтјев Министарства за додатним буџетским средствима дјелимично прихваћен.

Министарство је сачинило Интерни план и програм трошења средстава за 2016. г. остварених продајом имовине - Фонд 02, за износ од 102.500 КМ.

Одлуком од 08.12.2016. г. Влада је дала сагласност на интерни план и програм утрошка средстава остварених продајом сталне имовине у укупном износу од 103.404 КМ која ће се утрошити за набавку пет путничких моторних возила са плинском инсталацијом („Службени гласник Републике Српске“, бр. 110/16). Обавеза одобравања плана и програма утрошка средстава од продаје сталне имовине од стране Владе, прописано је чл. 3 ст. (6) Закона о извршењу буџета за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске, бр. 110/15).

Током 2016. године проведено је пет реалокација средстава унутар Министарства (четири по рјешењу Владе и једна по рјешењу министра), у укупном износу од 3.961.000 КМ, од чега највише у оквиру расхода за лична примања (1.935.000 КМ са бруто плата на бруто накнаде), затим са планираних позиција издатака за набавку опреме и залиха на позиције расхода по основу коришћења роба и услуга (укупно 1.510.600 КМ), те 515.400 КМ између различитих врста расхода по основу коришћења роба и услуга.

Осим наведених интерних прерасподјела, проведене су двије реалокације са буџетске резерве, по рјешењима Владе (укупно 201.196 КМ) и то:

- По рјешењу од 13.04.2016. г. у сврху обезбјеђења средства за исплату бруто накнада запослених у Министарству из 2015. г. у износу од 161.196 КМ на позицији 6219 – Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година.

Ова реалокација се односи на дио насталих, а неисплаћених обавеза за бруто накнаде из 2015. г. у укупном износу од 1.780.515 КМ.

- По рјешењу од 23.06.2016. г. у износу од 40.000 КМ на расходе по основу путовања и смјештаја, у сврху покрића трошкова који су настали приликом обезбјеђења јавног скупа одржаног дана 07.05.2016. у Бањалуци.

Уз наведене реалокације којима су буџетска средства Министарства за 2016. г. повећана за укупно 201.196 КМ, Влада је рјешењем од 26.01.2017. г. умањила буџетом одобрена средства Министарства (са позиције расхода за бруто плате) у корист више других буџетских корисника у износу од 600.000 КМ. На тај начин укупно нето смањење одобреног буџета Министарства за 2016. г. износи 398.804 КМ или 0,233%.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета за 2016. г, односно расходи и издаци на Фонду 01 без расхода обрачунског карактера су исказани у износу од 170.294.084 КМ, тј. 100% у односу на буџетом одобрена средства. За више остварене расходе и издатке на појединим позицијама проведене су реалокације (како је наведено под тачком 5 и образложено у наставку текста уз сваку појединачну позицију расхода).

У извршењу буџета, за најмање 1.385.281 КМ, нису исказани текући расходи, будући да су накнаде запосленима (за које у 2016. г. нису обезбјеђена буџетска средства довољна за њихово измирење) исказане као обрачунски расходи.

Осим тога, за пренесене обавезе из претходне године које су плаћане током 2016. г, а плаћања нису исказана као издаци за отплату дугова из ранијих година како је то предвиђено Правилником о буџетским класификацијама и примјени контног плана за кориснике буџета („Службени гласник Републике Српске“, бр. 90/10) и Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, бр: 16/11 и 126/11), извршење буџета за 2016. г. је мање исказано за 5.371.219 КМ (тачка 6.1.2.5).

Укупни расходи и издаци за 2016. г. (без расхода обрачунског карактера) у оквиру Фонда 02 исказани су у износу од 24.259 КМ, а у оквиру Фонда 03 у износу од 50.318 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Министарство, као корисник средстава буџета Републике, у својим извјештајима не исказује приходе из буџета. Поменути приходи су на нивоу средстава одобрених буџетом, умањено за нето износ који је пренесен у корист других буџетских корисника (деталније под тачком 5).

Министарство исказује непореске приходе (од пружања јавних услуга, од наплаћених новчаних казни и остале непореске приходе), приходе обрачунског карактера, као и примљене грантове.

Приходи Министарства исказани су у укупном износу од 15.015.083 КМ, што је повећање од 17% у односу на претходну годину. Приходи су углавном исказани у оквиру рачуноводственог фонда 01 (општи фонд – буџет у ужем смислу), у износу од 14.866.601 КМ, те у износу од 76.469 КМ у оквиру Фонда 02 (тј. приходи по посебним прописима) и 72.013 КМ на Фонду 03 (примљени намјенски грантови).

Приходе на Фонду 01 чине непорески приходи (11.531.761 КМ) и приходи обрачунског карактера (3.334.840 КМ).

У оквиру непореских прихода по основу пружања јавних услуга у износу од 10.253.511 КМ, евидентирају се приходи од накнада за издавање личних докумената (путне исправе, личне карте, возачке дозволе, регистрације возила и сл.) које странке уплаћују на јединствене трезорске рачуне у корист буџета Републике Српске, а на основу Правилника о цијени личних докумената („Службени гласник БиХ“, бр.100/12, 56/14 и 86/14), као и тзв. остали приходи од пружања услуга (услуге праћења вангабаритних терета, од „паука“, приходи од образаца, приход од издавања оружаног листа, противпожарне сагласности, од школарина итд). Укупни приходи по основу пружања јавних услуга су за око 5% нижи у односу на претходну годину, при чему су приходи од накнада за издавања личних докумената исказани у износу од 8.781.632 КМ, а остали приходи од пружања јавних услуга у износу од 1.471.879 КМ.

Остали непорески приходи Министарства исказани су у износу од 1.278.250 КМ, а највећим дијелом се односе на приходе по основу рефундације од: Фонда дјечије заштите (608.910 КМ), Фонда здравственог осигурања (648.607 КМ) и завода из Федерације БиХ и Дистрикта Брчко (20.617 КМ).

Приходи обрачунског карактера су приходи који не узрокују прилив готовине и као такви се не планирају у буџету, евидентирају се на обрачунској основи у складу са примијењеним рачуноводственим оквиром. Исказани у износу од 3.334.840 КМ у извјештајима Министарства за 2016. г. за око 7,5 пута су већи у односу на претходну годину, због тога што се највећим дијелом односе на приходе од преноса имовине.

Исказане приходе обрачунског карактера чине:

- приходи од преноса нефинансијске имовине (2.505.208 КМ), наведено под тачком 6.2.1.1;
- приходи по основу признатих трошкова амортизације опреме примљене путем донација у претходном периоду (339.406 КМ);
- приходи по основу наплаћених сумњивих и спорних потраживања (углавном за рефундацију породилског боловања) који су у претходном периоду били евидентирани као обрачунски расходи (373.901 КМ);
- приходи од укидања обавезе по основу посебног доприноса за солидарност на терет послодавца за децембар 2015. г. (111.800 КМ);
- сви други приходи обрачунског карактера (4.525 КМ).

Признавање разграничених прихода се врши у складу са параграфима 44 и 45 МРС-ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

Примици су исказани у износу од 153.921 КМ а чине их: примци на Фонду 01 (65.860 КМ) по основу ПДВ-а и примци на Фонду 02 (88.061 КМ) од продаје опреме (возила, наоружања и секундарних сировина).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 180.307.964 КМ.

Расходи и издаци у оквиру Фонда 01 (буџет у ужем смислу) исказани су у износу од 180.208.339 КМ, а чине их: расходи за лична примања (154.995.424 КМ); расходи по основу коришћења роба и услуга (11.420.254 КМ); грантови (19.100 КМ), издаци за нефинансијску имовину (3.698.110 КМ) и издаци за отплату дуга (161.196 КМ).

Расходи обрачунског карактера, за чије измирење се не планирају средства у буџету, су исказани у износу од 9.914.255 КМ.

Пошто је дио накнада запосленима (за која нису обезбијеђена буџетска средства довољна за њихово измирење) исказан као обрачунски расходи у укупном износу од 1.385.281 КМ, обрачунски расходи, су прецијењени, док су истовремено расходи за лична примања потцијењени за наведени износ, за колико је потребно кориговати и извршење буџета.

Расходи и издаци (Фонд 02) исказани су у износу од 30.352 КМ, а чине их: расходи за лична примања (14.205 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (4.635 КМ), издаци за залихе (5.756 КМ) и расходи обрачунског карактера (5.756 КМ).

Расходи и издаци (Фонд 03) исказани су у износу од 69.273 КМ а чине их: расходи по основу коришћења роба и услуга (20.508 КМ), издаци за нефинансијску имовину (29.810 КМ) и расходи обрачунског карактера (18.955 КМ).

У наставку текста налази везани за расходе и издатке се односе на Фонд 01.

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани су у износу од 154.995.424 КМ, што је за 628.076 КМ мање у односу на буџетом одобрена средства, јер је 600.000 КМ на основу рјешења Владе од 26.01.2017. г. реалоцирано на друге буџетске кориснике. Исказане расходе за лична примања чине: расходи за бруто плате (150.649.250 КМ) и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (4.346.174 КМ).

Расходи за бруто плате (150.649.250 КМ) су за око 2% нижи у односу на буџетом одобрена средства, јер су, осим претходно поменутом реалокацијом на друге буџетске кориснике, умањени и услед преноса на расходе за бруто накнаде запосленима у оквиру Министарства (1.935.000 КМ).

Плате запослених у Министарству се обрачунавају и исплаћују према одредбама Закона о платама запослених у Министарству унутрашњих послова Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 31/14) и Посебног колективног уговора за запослене у области унутрашњих послова Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 93/14 и 66/16).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених исказани су у износу од 4.346.174 КМ, што је за 79% више у односу на буџет и за 27% више у односу на претходну годину. Као што смо навели, разлика је покривена интерном прерасподјелом средстава са позиције бруто плата.

Бруто накнаде обухватају исказане расходе за: превоз на посао и са посла (1.439.353 КМ), отпремнине (1.671.265 КМ), јубиларне награде (131.004 КМ), новчане помоћи за рођење дјетета (50.478 КМ), помоћ запосленом и члановима породице (313.733 КМ), остале накнаде (70.667 КМ), те порези и доприноси на накнаде (669.674 КМ). Због одласка у пензију већег броја полицијских службеника значајно су повећани расходи за отпремнине.

Обрачун накнаде трошкова превоза за запослене у Министарству дефинисан је Правилником о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла, којим је дефинисано да право на накнаду трошкова превоза остварује запослени ако му је мјесто становања удаљено од радног мјеста више од 3 км (а најдуже до 60 км), односно више од 4 км (од октобра 2016. г). Министарство је за територије градова Бањалука и Источно Сарајево организовало колективни превоз, односно закључени су уговори о превозу запослених, па се накнада за

превоз остварује уплатом износа уговорене цијене мјесечне карте код овлашћеног превозника. Запослени који своје право на накнаду трошкова превоза не остварује путем уговорене цијене мјесечне карте има право на трошкове превоза у висини 50% уговорене цијене мјесечне карте (члан 5 новог Правилника). Накнаду трошкова превоза запослени који немају уговорен превоз остварују у висини пуне цијене мјесечне карте. Обрачун се врши сразмјерно броју радних дана у мјесецу проведених на послу.

Отпремнине (1.671.265 KM) су обрачунате у износу од шест, односно три плате (од 17.08.2016. г. од када је на снази нови Посебни колективни уговор) запосленог у посљедњем мјесецу прије одласка у пензију.

Јубиларне награде (131.004 KM) су до 17.08.2016. г. тј. до ступања на снагу новог Посебног колективног уговора за запослене у области унутрашњих послова Републике Српске признате: у висини једне просјечне плате у Министарству за 20 година радног стажа у области унутрашњих послова и у висини двије просјечне плате за 30 година радног стажа у области унутрашњих послова, а након наведеног датума право на накнаду у висини три просјечне плате у Министарству имају запослени за 30 година радног стажа у области унутрашњих послова, док је јубиларна награда за 20 година радног стажа укинута.

Као и претходне године, због недовољног износа одобрених средстава на име накнада запослених, Министарство је дио насталих накнада, у износу од 1.385.281 KM, које се утврђују у складу са важећим прописима, на дан 31.12.2016. г. исказало у оквиру расхода обрачунског карактера (тачка 6.1.2.3. извјештаја). Чине их: накнаде за превоз (322.052 KM), јубиларне награде (621.600 KM), новчане помоћи у случају смрти члана породице (268.502 KM) и новчане помоћи за рођење дјетета (173.127 KM). Обавеза је створена на основу Посебног колективног уговора за запослене у области унутрашњих послова Републике Српске и Правилника о превозу радника на посао и с посла. За укупан наведени износ потцијењени су расходи за лична примања (накнаде запосленим), па је и укупно извршење буџета мање исказано за најмање 1.385.281 KM. Стварање обавеза и расхода изнад буџетом одобрених и расположивих средстава није у складу са чланом 40 Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 11.420.254 KM и у односу на буџетом одобрена средства виши су за 1.555.154 KM, односно за 5%. Ови расходи обухватају расходе по основу: закупа; комуналних и комуникационих услуга; режиског и материјала за посебне намјене; текућег одржавања; путовања и смјештаја (укључујући и расходе за гориво); стручних услуга и осталих непоменутих расхода.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су Одлуком о усвајању буџета за 2016. г. одобрени у износу 3.750.000 KM, а извршење је исказано у износу од 4.077.214 KM, што је више за 9% или за 327.214 KM. Веће извршење од одобреног буџета је покривено реалокацијама са издатака за набавку материјала (11.000 KM) и са расхода за материјал за посебне намјене (317.500 KM). Ови расходи обухватају различите појединачне расходе који се могу разврстати у неке основне подгрупе, као што су: расходи по основу утрошка електричне енергије (975.026 KM); расходи по основу гријања простора (укључујући: централно гријање, угаљ, дрва, лож-уље и сл.) у износу од 1.181.199 KM; расходи за водовод, канализацију, одвоз смећа и друге комуналне услуге и таксе (423.339 KM); расходи комуникационих услуга који

обухватају фиксну и мобилну телефонију, интернет, поштанске услуге и РТВ-таксу (1.467.194 КМ) и услуге превоза робе и слично (30.456 КМ).

Расходи за комуникационе услуге (1.467.194 КМ) највећим дијелом (64%) се односе на поштанске услуге, а затим на услуге коришћења фиксног (378.326 КМ) и мобилног телефона (53.186 КМ), те интернета (91.477 КМ). Расходи за поштанске услуге, осим што имају значајно учешће у укупним расходима, значајно су већи у односу на претходну годину и то за око 34,4% или за готово 240.000 КМ у апсолутном износу.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 722.574 КМ и за 39% тј. за 202.574 КМ су виши у односу на буџетом одобрена средства, а за 18% су виши у односу на претходну годину. Повећана потрошња у односу на одобрени буџет је покривена реалокацијама Владе са издатака за набавку постројења и опреме (150.000 КМ) и са расхода за материјал за посебне намјене (52.880 КМ).

Расходи за режијски материјал се односе на расходе за: канцеларијски материјал (576.872 КМ), материјал за одржавање чистоће (108.330 КМ), стручну литературу, часописе и дневну штампу (29.274 КМ) и остали режијски материјал (8.098 КМ).

Расходи за канцеларијски материјал чине 80% укупних расхода за режијски материјал, а њихово значајно повећање у односу на претходну годину није посебно образложено уз извјештај о извршењу буџета. Усмено је образложено да је због појачаних контрола и нових радара издат и већи број прекршајних налога, што је увећало и неке друге врсте расхода (нпр. поштанске услуге).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 997.103 КМ, што је за 35% или за 257.103 КМ више у односу на одобрени буџет и за 43% више у односу на претходну годину. Повећана потрошња у односу на одобрени буџет је покривена реалокацијама са издатака за набавку опреме у износу од 400.000 КМ (по рјешењу министра) и у износу од 362.700 КМ (по рјешењу Владе). Накнадно је са позиције расхода за материјал за посебне намјене извршен пренос у износу од 505.500 КМ на друге позиције текућих расхода (енергије, комуналних и комуникационих услуга, текуће одржавање, закуп и сл.) по рјешењу министра.

Расходе за материјал за посебне намјене чине расходи за: храну за животиње – службене полицијске псе (43.273 КМ), медицински и лабораторијски материјал – за потребе криминалистичког вјештачења (73.352 КМ), материјал за потребе полиције - муниција (530.814 КМ) и остали специјални материјал (349.664 КМ) што се највећим дијелом односи на храну за ресторан (три obroка дневно за кадете на Полицијској академији и један оброк за припаднике Специјалне јединице полиције). Испорука је вршена на основу закључених уговора са добављачима.

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 1.173.474 КМ што је за 9% више у односу на буџетом одобрена средства. Повећана потрошња у односу на одобрени буџет је покривена реалокацијом у оквиру буџета Министарства. Ови расходи се највећим дијелом односе на расходе за: одржавање превозних средстава (717.738 КМ), зграда (125.581 КМ), специјалне опреме (104.788 КМ) и канцеларијске, комуникационе и друге опреме (225.367 КМ). Министарство располаже са 741 моторним превозним средством, тако да расходи одржавања превозних средстава чине 61% укупних расхода за текуће одржавање.

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани су у износу од 2.378.916 КМ, што је за 13% или за 278.916 КМ више у односу на одобрени буџет. Већа потрошња је покривена реалокацијом са буџетске резерве (40.000 КМ) и интерном реалокацијом са позиције издатака за набавку опреме у износу од 239.000 КМ.

Чине их расходи по основу: путовања и смјештаја у земљи (424.007 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (131.233 КМ) и утрошка горива (1.823.676 КМ).

Више исказани расходи по основу путовања и смјештаја дијелом су резултат ванредних околности (обезбјеђење јавног скупа 07.05.2016. у Бањалуци – поводом отварање вјерског објекта „Ферхадија“, појачано обезбјеђење комеморативног скупа у Сребреници, обезбјеђење спровођења републичког референдума и локалних избора).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 820.656 КМ, што је за 8% или за 60.656 КМ више у односу на одобрени буџет и истовремено за око 22% или 231.272 КМ мање у односу на извршење претходне године. Повећана потрошња у односу на одобрени буџет је покривена реалокацијом Владе у оквиру средстава Министарства са позиције издатака за набавку опреме.

Најзначајнији расходи у групи расхода за стручне услуге су: услуге осигурања (306.292 КМ), услуге штампања, графичке обраде и сл. (313.794 КМ), одржавање лиценци (110.738 КМ), затим услуге израде елабората и пројеката, геодетске и катастарске услуге, услуге одржавања рачунарских програма, услуге платног промета, преводилачке, правне и услуге вјештачења итд.

Расходи за услуге осигурања чине преко 37% укупних расхода за стручне услуге, а односе се на осигурање возила (237.131 КМ) и обавезно осигурање запослених (69.161 КМ). За обе врсте осигурања расходи су значајно нижи од оних претходне године (за 22,32% односно за 38,9% - респективно).

Расходи за услуге штампања, графичке обраде и слично исказани су у износу од 313.794 КМ и највећим дијелом односе се на услуге изнајмљивања и потпуно одржавања мултифункционалних копир-уређаја са укљученим резервним дијеловима, потрошним материјалом и извршним радовима, по принципу принт копије (у цијену принт копије урачунато све, осим папира). Пружалац услуга је на овај начин одржавао 345 уређаја по свим организационим јединицама Министарства.

Остали непоменути расходи су Одлуком о усвајању буџета за 2016. г. одобрени у износу од 516.100 КМ, а њихово извршење је 801.913 КМ или више за 55%, тј. за 285.813 КМ. Веће извршење од планираног је углавном посљедица евидентирања обавезе према Заводу за рехабилитацију инвалида у износу од 301.299 КМ на терет расхода текућег периода. Разлика у односу на буџетом одобрена средства покривена је реалокацијом са издатака за набавку опреме.

Исказани остали непоменути расходи се односе на расходе: стручног усавршавања запослених (10.644 КМ), бруто накнада за рад ван радног односа (306.157 КМ), репрезентације (70.367 КМ), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (301.299 КМ), других пореза и доприноса на терет послодавца (80.110 КМ), те остале непоменуте расходе (33.336 КМ).

Расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (301.298 КМ) се односе на евидентирање обавезе за 2016. г. по основу посебног доприноса, сходно члану 26 Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида (деталније под тачком 3).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа (301.925 КМ) односе се на: бруто накнаде волонтерима (53.777 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (244.560 КМ) и остале бруто накнаде (3.588 КМ). Са волонтерима (лица на стручном оспособљавању) закључени су уговори, обрачунати су и уплаћени припадајући доприноси за здравствено и пензијско-инвалидско осигурање. Основица за

обрачун је 50% просјечне бруто плате у Републици Српској за претходни мјесец. Бруто накнаде по уговору о дјелу (послови који нису систематизовани у Министарству) највећим дијелом се односе на накнаде: предавачима (67.894 КМ), консултантима (52.173 КМ), љекарима (38.702 КМ), чистачицама и лозачима (80.650 КМ). Накнада предавачима (спољни сарадници из Републике Српске) дефинисана је интерним Правилником о измјенама Правилника о накнадама и износи 400 КМ мјесечно. Консултантске услуге односе се на специфичне активности (спречавање и сузбијање организованог криминалитета и слично).

Расходи по основу репрезентације исказани су у износу од 70.367 КМ, што је двоструко више у односу на буџетом одобрена средства (одобрено 35.000 КМ). Право, услови и начин коришћења средстава за репрезентацију дефинисани су Правилником о коришћењу средстава репрезентације у Министарству (од 13.05.2015. г.

Расходи по основу пореза и доприноса на терет послодавца исказани су у износу од 80.110 КМ, што је за 38% ниже у односу на буџетом одобрена средства. Доприноси за солидарност на терет послодавца чине 94% поменутих расхода. Усљед измјена у обрачуну доприноса за солидарност, за износ од 111.800 КМ обрачаног доприноса за солидарност на терет послодавца за децембар 2015. г. (који је евидентиран је на терет расхода), по Инструкцији Министарства финансија у 2016. г. је извршено затварање обавеза у корист обрачунских прихода.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 9.938.966 КМ и за 28% су нижи у односу на претходну годину, од чега се на буџет у ужем смислу (фонд 01) односи 9.914.255 КМ, а на фондове 02 и 03 (властита средства и грантови) укупан износ од 24.711 КМ. Чине их: набавна вриједност реализованих залиха ситног инвентара, ауто-гума, одјеће и обуће (708.323 КМ); расходи по основу амортизације (6.179.192 КМ); расходи од усклађивања вриједности имовине (876.210 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (2.175.241 КМ).

Расходи по основу амортизације (6.179.192 КМ) односе се на расходе по основу амортизације објеката, у укупном износу од 1.118.607 КМ и расходе по основу амортизације осталих средстава у износу од 5.060.585 КМ. За сва стална средства (изузев објеката) која подлијежу обрачуну амортизације евидентирање расхода амортизације се врши на један аналитички конто расхода, што није у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо министру да обезбиједи евидентирање расхода по основу амортизације различитих врста опреме, биолошке имовине, инвестиционе имовине, нематеријалне имовине, улагања на туђим некретнинама и осталих сталних средстава у складу са чланом 100 став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, с циљем елиминисања појединачних грешака које се тешко уочавају и чија се корекција врши у наредном обрачунском периоду.

С обзиром на то да се велики број имовинских ставки евиденционо води у Министарству, а имајући у виду да је од 01.01.2017. г. ступио на снагу Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ бр. 110/16), потребно је да се у наредном периоду преиспитају и ускладе примијењене амортизационе стопе са оним које су прописане поменутих правилником. Према чл. 5 став (2) за сва одступања од прописаних амортизационих стопа (нпр. значајно продужење усљед улагања или

значајно смањење услед технолошких и других промјена) буџетски корисници и фондови морају имати одговарајући акт о разлозима одступања и амортизационим стопама које примјењује.

Расходи од усклађивања вриједности имовине исказани су у износу од 876.210 КМ. Највећим дијелом односе се на: расходе од усклађивања вриједности краткорочних потраживања од Фонда дјечије заштите и Фонда здравственог осигурања (855.838 КМ), потраживања од купаца која нису наплаћена у периоду од годину дана (10.210 КМ); затим усклађивање вриједности сталне имовине у износу од 4.546 КМ (искњижавање вриједности хаварисаног возила ради продаје) и усклађивање вриједности залиха материјала, ситног инвентара, одеће и обуће добијене путем донација (5.616 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 2.175.241 КМ и виши су у односу на претходну годину за 18%. Чине их: вриједност искњижених непокретности, расход и мањак по попису и остали обрачунски расходи.

Вриједност искњижених непокретности (676.641 КМ) представља нето вриједности објеката које се налазе у комплексу "Сарица" у Трну, а који су пренесени на општину Лакташи, на основу одлуке Владе о преносу права својине на непокретностима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 90/16) и уговора од 30.09.2016. г.

Остали обрачунски расходи (1.385.281 КМ) који у суштини представљају стварне расходе за које нису обезбијеђена расположива буџетска средства и то по основу накнада запосленим (структура је наведена под тачком 6.1.2.1). Тако утврђени расходи по основу накнада у износу од 1.385.281 КМ захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера дефинисане чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, бр. 90/10). Сходно наведеном, обрачунски расходи су прецијењени, а расходи за лична примања потцијењени за најмање 1.385.281 КМ, што има утицај и на исказано извршење буџета за 2016. г.

6.1.2.4. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину у буџету за 2016. г. су планирани у износу од 5.210.000 КМ, а њихово извршење је исказано у укупном износу од 3.698.110 КМ, односно 74%. Чине их: издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката (256.131 КМ), издаци за инвестиционо одржавање, адаптацију и реконструкцију зграда и објеката (532.510 КМ), издаци за набавку опреме (2.601.100 КМ), издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара и амбалаже (237.067 КМ) и издаци по основу пореза на додатну вриједност (71.302 КМ).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката, планирани су у износу од 513.000 КМ, а исказано је извршење у износу од 256.131 КМ (што је 50% планираног буџета), а уз то је износ од 10.562 КМ исказан као издаци на рачуноводственом фонду 03 (односи се на спомен обилежје у ЦЈБ Требиње).

Од исказаних издатака за изградњу и прибављање зграда и објеката 43.694 КМ су реализовани издаци (везани за комплекс бивше касарне у Залужанима и спомен обилежја), док се дио од 212.437 КМ односи на резервисана средства (154.772 КМ за наставак изградње ПС Рудо и 57.664 КМ за спомен обилежја погинулим припадницима полиције).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију (527.082 KM) се у потпуности односе на пословне и остале објекте за потребе рада Министарства иако је највећи дио ових издатака исказан као „издаци за стамбене објекте“.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију су планирани у износу од 100.000 KM, а њихово извршење је 532.510 KM (5,3 пута више од планираног), од чега су 286.404 KM реализовани издаци, а 246.106 KM су резервисана средства. Реализована су улагања у постојеће објекте у Бањалуци – бијела зграда и ЦЈБ Бањалука (130.542 KM); постојећи објекти у касарни Залужани (47.444 KM); ПС Челинац (38.126 KM); ПС Омарска (30.873 KM); Приједор 1 (36.377 KM) и ЦЈБ Бијељина (3.042 KM).

Резервисање средстава из буџета 2016. године у износу од 246.106 KM за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију је извршено за: ПС Бијељина (100.000 KM), ЦЈБ Бањалука – за надстрешницу и степениште (104.381 KM), ЦЈБ Добој – санитарни чворови (34.159 KM) и ЦЈБ Приједор – санација хидрантске мреже (7.566 KM).

Издаци за набавку опреме исказани су у износу од 2.601.100 KM што је 61% буџетом одобрених средстава. Са ове позиције су у току године вршене реалокације средстава на друге буџетске позиције.

Највећи дио ових издатака се односи на набавку полицијске опреме (1.476.788 KM), рачунарске опреме (391.122 KM), моторних возила (271.991 KM), комуникационе опреме (42.323 KM) и друге врсте канцеларијске, лабораторијске и прецизне опреме (101.492 KM). Осим тога, извршено је резервисање средстава за 2017. годину у износу од 317.384 KM.

Издаци за залихе (материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже, ауто-гума и сл.) исказани су у износу од 237.067 KM, што је 76% од планираног буџета.

6.1.2.5. Издаци за отплату осталих дугова

Издаци за отплату осталих дугова, нису предвиђени буџетом, а исказани су у износу од 161.196 KM. Средства су обезбијеђена из буџетске резерве, сходно Закључку који је Влада донијела 10.03.2016. г. и који се односи на измирење обавеза од укупно 1.780.515 KM за накнаде запосленима у Министарству које су утврђене у 2015. г. а за које нису постојала расположива средства у тој буџетској години, те су евидентирани као обрачунски расходи. Наведеним закључком Владе се задужују Министарство финансија и Министарство унутрашњих послова да обезбиједе средства у буџету Републике Српске за 2016. г. на позицији Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у оквиру МУП-а у износу од 1.780.515 KM. Међутим, разлика од 1.619.320 KM је остала неизмирена закључно са 31.12.2016. г.

Осим тога, пренесене обавезе Министарства из 2015. г. у укупном износу од 7.151.735 KM за које нису обезбијеђена буџетска средства (неизмирене обавезе до 29.02.2016. године), па према одредбама чланова 39 и 40 Закона о буџетском систему Републике Српске тај износ није могао бити одобрен као извршење буџета за 2015. годину – измириване су током 2016. године, без исказивања као издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година.

Пренесене обавезе из 2015. г. (7.151.735 KM на дан 29.02.2016.) измирене су закључно са 31.12.2016. г. у износу од 5.532.415 KM, а односе се на обавезе из пословања (4.336.795 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (1.195.620 KM), од чега је само дио од 161.196 KM исказан као издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година. На тај начин издаци за

отплату дугова у извјештајима Министарства за период 1.1 – 31.12.2016. г. су потцијењени за најмање 5.371.219 КМ.

Министарство приликом измирења обавеза из 2015. г. у износу од 5.371.219 КМ није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо министру да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина Министарства исказана је у износу од 168.566.555 КМ (брuto); 57.385.957 КМ исправке вриједности и 111.180.598 КМ (нето).

Нето вриједност имовине Министарства (111.180.598 КМ) чине нефинансијска имовина у сталним средствима (109.134.870 КМ), залихе (251.315 КМ) и краткорочна финансијска имовина (1.794.413 КМ).

6.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето износу од 109.134.870 КМ и обухвата: произведену сталну имовину (зграде и објекти, опрема, биолошка имовина, рачунарски програми и друго), непроизведену сталну имовину (земљиште, лиценце и друга права), нефинансијску имовина у сталним средствима у припреми и дате авансе за сталну имовину.

Вриједност зграда и објеката (брuto 85.267.606 КМ, корекција вриједности 18.225.241 КМ и нето 67.042.365 КМ) је за 3,18% или за 2.198.895 КМ нижа у односу на претходну годину, што је посљедица:

- искњижавања вриједности објеката „Сарица“ у насељу Трн укупне брuto вриједности 2.241.470 КМ; исправке од 1.564.829 КМ и нето вриједности 676.641 КМ, по основу уговора и у складу са Одлуком Владе од 15.09.2016. („Службени гласник Републике Српске“ бр. 82/16). Нето вриједност искњижених објеката је евидентирана на терет обрачунских расхода (тачка 6.1.2.3).
- искњижавања вриједности откупљених станова од 444.673 КМ;
- обрачунатих расхода амортизације за објекте (1.118.607 КМ);
- грешке од 249.056 КМ која је настала приликом прекњижавања са ЦЈБ Бијељина на нови ЦЈБ Зворник. Грешка је накнадно уочена и коригована.

Крајем 2016. године Управа за правне и кадровске послове је упутила распис свим ЦЈБ да утврде тачне податке о свим неоткупљеним становима у власништву МУП-а на којима нема станарског права, односно нису дати у закуп. Сви центри јавне безбједности су доставили одређену документацију (из надлежних стамбених завода; појединачне уговоре о откупу стана, о укњижби стана; изјаве и службене забиљешке). Наведена документација је послужила као основ за сачињавање

прегледа станова који су откупљени, а налазе се у евиденцији Министарства, те су извршена књиговодствена искњижавања (по орг. јединицама и у вриједности по којој је конкретни стан био евидентиран). Закључно са 31.12.2016. г. из евиденција Министарства искњижено је 19 станова чија је укупна вриједност: 864.258 КМ (брuto); 419.584 КМ (исправка) и 444.673 КМ (нето).

Нето повећање вриједности објеката у износу од 290.082 КМ се односи на улагања, од чега су најзначајнија улагања везана за реконструкцију, адаптацију и изградњу објеката у бившој касарни у Залужанима, затим за улагања у спомен обиљежја припадницима Министарства и друга мања улагања у објекте.

Као повећање вриједности објеката у бившој касарни „Крајишких бригада“ у Залужанима евидентирани су и различите врсте услуга, као што су: услуге геомеханичког испитивања; услуге израде стручног мишљења и урбанистичко-технички услови за реконструкцију постојећих и изградњу нових објеката; израда главног пројекта санације и адаптације постојећих објеката; услуге израде идејног и главног пројекта за изградњу нових објеката; услуге израде пројекта вањског уређења по свим дијеловима (геодетска подлога, ситуациони план, нивелациони план, саобраћајно рјешење, план хидротехничког и топлификационог система); непредвиђене услуге израде пројектне документације (пројектовање додатних саобраћајница са пратећом инфраструктуром и израда геодетске подлоге). Прикладно је да се ова улагања евидентирају као нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, која ће се приликом стављања средства у употребу извршити књиговодствено активирање и пренос на нефинансијску имовину у употреби (у овом случају појединачни објекти: зграде, помоћни објекти, саобраћајнице и друго). Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми не подлијеже амортизацији.

Евидентирање директно на стална средства (објекте у употреби) различитих услуга потребних за довођење средстава у стање потребно за њихово функционисање (реконструкција и адаптација постојећих или изградња нових објеката), утиче на грешке у обрачуна амортизације, нејасноће приликом идентификације средстава приликом пописа и уопште доводи до грешака у аналитичкој евиденцији сталних средстава, које се накнадно уочавају и коригују у наредним обрачунским периодима.

Према МРС-ЈС 17 (пар. 19): „ентитет процјењује, руководећи се принципом признавања, све трошкове некретнина, постројења и опреме у вријеме када они настану. Ови трошкови обухватају трошкове направљене у почетку у циљу стицања или изградње неке некретнине и трошкове направљене послје тога, у циљу њихове надоградње, замјене дијела или сервисирања.“

Препоручујемо министру да обезбиједи да се сва улагања у фази стицања која може бити дужа од једне фискалне године, а када се таква улагања у конкретним околностима могу приписати вриједности некретнине, постројења или опреме, евидентирају као нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, за која ће се приликом стављања средства у употребу извршити књиговодствено активирање и пренос на нефинансијску имовину у употреби, уз појединачно евидентирање сваког идентификованог средства (објекта, опреме) по инвентурном броју у аналитичкој евиденцији сталних средстава.

Постројења и опрема су исказани у износу од 58.722.334 КМ набавне вриједности, 30.765.542 КМ исправке вриједности и 27.956.792 КМ нето вриједности.

У исказаној нето вриједности опреме, најзначајније учешће имају: полицијска и друга специјална опрема (11.885.332 КМ), моторна возила и остала превозна средства (9.037.535 КМ), канцеларијска опрема (3.297.697 КМ), комуникациона опрема (2.653.305 КМ), прецизна и оптичка опрема (586.223 КМ), медицинска и лабораторијска опрема (177.673 КМ) и друга опрема. Према пописним и књиговодственим евиденцијама Министарство располаже са 741 моторним возилом.

Вриједност комуникационе опреме је у току ревидиране године повећана за 1.098.673 КМ, од чега се највећи дио, у износу од 873.568 КМ, односи на пренос опреме са Министарства пољопривреде, водопривреде и шумарства (Јединица за координацију пројеката) у оквиру Пројекта хитног опоравка од поплава (ИДА кредит 5529) – у даљем тексту: Пројекат. У складу са Одлуком Владе о алокацији кредитних средстава Свјетске банке - Међународне асоцијације за развој по хитном пројекту опоравка од поплава („Службени гласник Републике Српске“, бр. 39/15), а имајући у виду да Министарство пољопривреде, водопривреде и шумарство проводи Пројекат, два министарства су закључила Меморандум о разумијевању у којем су дефинисане активности и динамика за провођење Пројекта у дијелу који се односи на средства намијењена за МУП.

Нематеријалну произведену имовину, исказане набавне вриједности 964.412 КМ, исправке вриједности 720.861 КМ и нето вриједности 243.551 КМ, чине рачунарски програми.

Биолошка имовина у износу од 48.167 КМ (брutto) и 23.500 КМ (нето) се односи на признату вриједност за полицијске псе.

Градско грађевинско земљиште исказано је у вриједности од 13.294.232 КМ. Повећање у односу на претходну годину од 1.999.680 КМ се односи на евидентирање земљишта:

- У Бањалуци, по основу уговора о преносу права својине који су 30.08.2016. г закључили Град Бањалука и Министарство, а по основу преноса земљишта које се налази у комплексу бивше касарне у Залужанима, у укупној вриједности од 1.637.940 КМ (од тога к.ч. 722/34 пов. 27.525 м² вриједности 827.610 КМ; к.ч. 722/37 пов. 25.301 м² вриједности 759.030 КМ) и дијела к.ч. 722/1 пов. 210 м² вриједности 6.300 КМ по уговору из претходне године (10.7.2015. г. дио од укупне површине 156.408 КМ, који је 2015. г. укњижен у износу од 4.685.880 КМ).
- У Добоју, укупне вриједности 193.666 КМ, по основу уговора о поклону Града Добоја Министарству (к.ч. 4882/1 означено као Саобраћајна милиција, укупне површине 1196 м²), а у складу са Одлуком скупштине Града Добој од 02.06.2016. г.
- У Бијељини, укупне вриједности 168.075 КМ, по одлуци Владе од 04.02.2016. („Службени гласник Републике Српске“, бр. 11/16).

Смањење исказане вриједности градског грађевинског земљишта у укупном износу од 440.044 КМ се односи на искњижавање земљишта у насељу Трн – Сарица (Општина Лакташи), због преноса, а по основу одлука Владе и уговора између Министарства и Општине Лакташи.

Нематеријална произведена имовина у припреми и дати аванси исказани су у износу од 537.019 КМ, од чега се 308.952 КМ односи на објекте у припреми, а 228.067 КМ су дати аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима.

Објекти у припреми се највећим дијелом односе на улагања у ПС Рудо (297.966 КМ) за шта су средства обезбијеђена из буџета за 2015. г. (резервисано 300.000 КМ), а евидентирање извршено на основу пет привремених грађевинских ситуација. Укупно су са извођачем уговорени радови у износу од 454.772 КМ. Осим тога, извршена су и улагања у изградњу спомен обиљежја (7.944 КМ).

Аванс за нефинансијску имовину у припреми је дат добављачу крајем 2015. године по основу уговора, када је извршена резервација средстава од 2.037.800 КМ. Износ аванса се током 2016. године смањивао сразмјерно вриједности испоручене опреме, тако да на 31.12.2016. износи 228.067 КМ. На захтјев Министарства, извршен је поврат преосталог дијела аванса (на јединствен рачун трезора Републике Српске) дана 24.02.2017. г.

6.2.1.2. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања која су исказана у бруто вриједности од 9.195.714 КМ, корекције вриједности од 7.712.694 КМ и нето вриједности у износу од 1.783.020 КМ, чине: потраживања по основу пружених услуга тј. пратње вангабаритног терета и вриједносних пошилики (67.391 КМ), потраживања од запослених (за аконтације, мањкове, за насталу штету и сл.) у износу од 5.993 КМ и остала краткорочна потраживања (1.709.636 КМ).

Остала краткорочна потраживања се односе на потраживања по основу рефундација: од Фонда здравственог осигурања (651.738 КМ) и од Јавног фонда дјечије заштите (536.297 КМ), те потраживања по основу издавања идентификационих докумената и регистрације возила (511.456 КМ).

Корекција вриједности краткорочних потраживања, за она потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана, исказана је у износу од 7.412.694 КМ од чега се највећи износ (7.123.599 КМ) односи на исправљена потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 168.578 КМ и Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 6.954.988 КМ. Јавни фонд за дјечију заштиту повремено извршава своје обавезе по основу рефундација, док Фонд здравственог осигурања Републике Српске уопште не измирује своје обавезе, те се износи потраживања и исправке тих потраживања кумулативно повећавају.

Корекција осталих краткорочних потраживања обухвата и износ потраживања за дати аванс од 242.601 КМ од добављача „Оптел“ Бањалука. Како је наведено у извјештају о ревизији претходне године, по основу овог потраживања је покренут судски спор. Након добијене информације од банака да је против туженог „Оптел“ Бањалука покренут стечајни поступак и да је рачун дужника угашен, Министарство је 26.07.2016. г. обавијестило Окружни привредни суд у Бањој Луци о својим потраживањима из стечајне масе.

Значајно неријешено питање је везано за потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске који не омогућава сравњење стања потраживања Министарства, Ова потраживања на 31.12.2016. г. износе преко 7,6 милиона КМ (детаљније под тачком 3).

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Министарства, које чине дугорочне и краткорочне обавезе, исказане су у износу од 27.512.022 КМ што је за 4,74 милиона КМ или за око 21% више у односу на претходну годину.

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 2.471.668 КМ у потпуности се односе на дугорочна разграничења по основу донација умањена за припадајући дио

обрачунате амортизације. У току ревидиране године примљене су донације у опреми у износу од 1.358.287 КМ и извршен обрачун амортизације за примљене донације у укупном износу од 339.406 КМ.

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 25.040.354 КМ, а чине их: обавезе за лична примања (17.275.040 КМ) и обавезе из пословања (7.323.223 КМ), те краткорочна резервисања и разграничења (442.091 КМ). У односу на претходну годину више су за 17%.

Обавезе за лична примања чине обавезе за бруто плате запослених за децембар 2016. г. (12.540.453 КМ), обавезе за бруто накнаде трошкова и личних примања запослених из 2016. г. (2.813.969 КМ), обавезе за накнаде личних примања из ранијих година које нису измирене (1.619.320 КМ) и обавезе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида за 2016. г. (износ од 301.298 КМ измирен 02.03.2017. г). Обавезе за лична примања су у односу на билансни датум претходне године повећане за 1,87 милиона КМ (или за око 12%).

Неизмирене обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених након истека рока за састављање финансијских извјештаја (28.02.2017. г) износе 4.165.236 КМ.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 7.323.223 КМ.

У току године спроведене су двије мултиратералне компензације којима је Министарство измирило обавезе према добављачима у укупном износу од 2.572.271 КМ. Поменути мултиратералним компензацијама (у мају и у октобру 2016. г) углавном су измирене обавезе према комуналним и грађевинским предузећима и према добављачу за гориво.

Обавезе из пословања настале до 31.12.2016. г, а које нису измирене до рока за састављање финансијских извјештаја (28.02.2017. г) износе 4.304.299 КМ.

За краткорочне обавезе Министарства у износу од 8.469.535 КМ, које су евидентирани закључно са 31.12.2016. г, нису обезбијеђена средства за њихово измирење до истека рока за састављање финансијских извјештаја (28.02.2017. г), што није у складу са члановима 39 и 40 Закона о буџетском систему Републике Српске. Наведене обавезе обухватају: обавезе за накнаде запосленима из 2015. г (1.619.320 КМ), обавезе за накнаде запосленима из 2016. г (2.545.916 КМ), обавезе према добављачима (4.166.223 КМ) и остале обавезе из пословања (138.076 КМ). Дио наведених обавеза је укључен у извршење буџета за 2016. г. путем одговарајућих расхода и издатака, док дио накнада из 2016. г. у износу од 1.385.281 КМ и укупне неизмирене накнаде пренесене из 2015. г. у износу од 1.619.320 КМ нису укључене у извршење буџета, него су исказане као обрачунски расходи.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у износу од 16.713.210 КМ, а чине их: трајни извори средстава и резерве.

Трајни извори средстава Министарства исказани су у износу од 14.056.945 КМ и односе се на нефинансијску имовину у сталним средствима која не подлијеже обрачуну амортизације (земљиште, оружје, књиге и друго). Промјене (смањење) у односу на претходну годину у нето износу од 96.205 КМ се ефекат искњижавања и укњижавања земљишта (деталније под тачком 6.2.1.1) и расходања средстава за која се не врши обрачун амортизације.

Резерве су исказане у износу од 2.656.264 КМ. На терет резерви књижен је износ од 446.873 КМ који се односи на расходе и признату амортизацију за процијењену произведену сталну имовину из ранијих година и умањење ревалоризационих резерви у корист резултата због расходовања имовине по основу које су и формиране (члан 84, тачка 8 Правилника о буџетским класификација, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова).

6.3. Ванбилансна евиденција

Није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

Неутрошена кредитна средства, по основу дугорочног задужења Републике Српске за потребе Министарства („Службени гласник Републике Српске“, бр. 61/13) износе 107.485 КМ. Међутим, кредитно задужење од 15 милиона КМ је евидентирано на општим организационим кодовима код Министарства финансија, тако да Министарство не врши евидентирање одобрених, а неповучених кредитних средстава у ванбилансној евиденцији. У 2016. г. није било трошења ових средстава.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Против Министарства као тужене стране се на дан 31.12.2016. г. води 2.469 спорова по разним основама (накнада материјалне и нематеријалне штете; накнаде за одузета возила; накнаде за одузето оружје итд, као и и спорови везани за радно-правни статус). У 8 спорова Министарство је тужилац.

Из досадашњих искустава, а због велике несразмјере између постављених тужбених захтјева и досуђених износа није могуће одредити износ потребних средстава за евентуалне исплате по судским пресудама. Тужбени захтјеви који се односе на накнаде материјалне и нематеријалне штете (511 спорова) односе се на потраживања из ратног периода и дио је унутрашњег дуга Републике Српске који се измирује емисијом јавних обвезница, а по основу споразума закљученог између тужиоца, Министарства финансија и Правобранилаштва Републике Српске.

Према додатно прибављеним информацијама, против Министарства се води 636 судских спорова из радног односа који су покренути током 2016. г. (након закључка Владе од 10.03.2016), а односе се неисплаћене накнаде запосленим и то: 330 радних спорова по основу накнада за трошкове превоза, 183 по основу права на јубиларну награду, 75 по основу права на помоћ (смрт члана породице и трошкове лијечења), 42 за накнаду синдикалним повјереницима и 6 судских спорова за стечено право на отпремнину због одласка у пензију. Наведеним закључком Влада је задужила Министарство да не потписује споразуме са Агенцијом за мирно рјешавање радних спорова, те је Министарство поступало у складу с тим. Није могуће процијенити финансијски утицај ових спорова на буџете наредних година, с обзиром на то да услед трајања поступака, висина тужбеног и досуђеног износа се разликују за трошкове поступка, камате и трошкове извршења.

Министарство је са Фондом за пензијско и инвалидско осигурање 22.08.2013. г. потписало записник о плаћању обавеза у износу од 2.591.992 КМ по основу доприноса на име редовног рада и стажа осигурања са увећаним трајањем за период 04.04.1992-30.06.1996. г. У вези наведеног записника Министарство се 03.11.2015. г. обратило Министарству финансија и Министарству рада и борачко-инвалидске заштите са приједлогом за потписивање Протокола о међусобном усклађивању обавеза и потраживања као и начину измирења дуга између Министарства, Министарства финансија, Министарства рада и борачко-инвалидске

заштите и Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске и изналажења могућности измирења обавеза по наведеном записнику јер кроз буџетске захтјеве ранијих година тражена средства нису одобрена. Протокол о начину измирења дуга није потписан ни у 2016. г.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињене су и достављене Напомене/образложења, које упућују на повезане информације презентоване у одговарајућем: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, Извјештају о броју и структури запослених, те пружају неопходне опште податке о субјекту ревизије, рачуноводственој основи и применијеним рачуноводственим политикама за ревидирани период.

Ревизијски тим:

Мр Рената Чајић Кужет, с.р.

Мр Данијела Тепић, с.р

МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016. године

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година УКУПНО	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	0	14.866.601	76.469	72.013	0	0	15.015.083	12.834.420	14.866.601	15.015.083		100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	11.531.761	40.850	0	0	0	11.572.611	12.210.896	11.531.761	11.572.611		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	10.253.511	40.850	0	0	0	10.294.361	10.981.619	10.253.511	10.294.361		100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга		10.253.511	40.850				10.294.361	10.981.619	10.253.511	10.294.361		100	0
723	Новчане казне	0	0	0	0	0	0	0	170	0	0			0
7231	Новчане казне							0	170					0
729	Остали непорески приходи	0	1.278.250	0	0	0	0	1.278.250	1.229.107	1.278.250	1.278.250		100	0
7291	Остали непорески приходи		1.278.250					1.278.250	1.229.107	1.278.250	1.278.250		100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	72.013	0	0	72.013	163.320	0	72.013		100	0
731	Грантови	0	0	0	72.013	0	0	72.013	163.320	0	72.013		100	0
7311	Грантови из иностранства							0	115.074					0
7312	Грантови из земље				72.013			72.013	48.246	0	72.013		100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	3.334.840	35.619	0	0	0	3.370.459	460.204	3.334.840	3.370.459		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	3.334.840	35.619	0	0	0	3.370.459	460.204	3.334.840	3.370.459		100	0
7714	Финансијски приходи обрачунског карактера		1.719					1.719	234	1.719	1.719		100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине		373.901					373.901		373.901	373.901		100	0
7716	Добици од продаје имовине			35.619				35.619	15.993	0	35.619		100	0
7717	Помоћи у натури		339.406					339.406	440.193	339.406	339.406		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		2.619.814					2.619.814	3.784	2.619.814	2.619.814		100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти							0						0
	Б. ПРИМИЦИ	0	65.860	88.061	0	0	0	153.921	89.925	65.860	153.921		100	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	65.860	88.061	0	0	0	153.921	89.925	65.860	153.921		100	0
811	Примици за произведену сталну имовину	0	0	88.061	0	0	0	88.061	15.993	0	88.061		100	0
8112	Примици за постројења и опрему			88.061				88.061	15.993	0	88.061		100	0
817	Примици по основу пореза на додату	0	65.860	0	0	0	0	65.860	73.932	65.860	65.860		100	0
8171	Примици по основу пореза на додату вриједност		65.860					65.860	73.932	65.860	65.860		100	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	14.932.461	164.530	72.013	0	0	15.169.004	12.924.345	14.932.461	15.169.004		100	0
	В. РАСХОДИ	165.588.600	176.349.033	24.596	39.463	0	0	176.413.092	180.856.440	176.349.033	176.413.092	101	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	165.588.600	166.434.778	18.840	20.508	0	0	166.474.126	167.047.735	167.820.059	167.859.407	101	101	1.385.281
411	Расходи за лична примања	155.623.500	154.995.424	14.205	0	0	0	155.009.629	155.349.778	156.380.705	156.394.910	100	101	1.385.281
4111	Расходи за бруто плате	153.200.000	150.649.250					150.649.250	151.912.027	150.649.250	150.649.250	98	100	

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (1/3)	Индекс (1/2/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	2.423.500	4.346.174	14.205				4.360.379	3.437.751	5.731.455	5.745.660	236	132	1.385.281
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	9.865.100	11.420.254	4.635	20.508	0	0	11.445.397	11.662.155	11.420.254	11.445.397	116	100	0
4121	Расходи по основу закупа	405.000	441.384					441.384	387.348	441.384	441.384	109	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	3.750.000	4.077.214					4.077.214	3.678.796	4.077.214	4.077.214	109	100	0
4123	Расходи за режиски материјал	520.000	722.574		1.500			724.074	613.638	722.574	724.074	139	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	740.000	997.103		234			997.337	699.091	997.103	997.337	135	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	1.074.000	1.173.474					1.173.474	1.119.779	1.173.474	1.173.474	109	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	2.100.000	2.378.916		11.007			2.389.923	2.253.092	2.378.916	2.389.923	113	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	760.000	820.656		702			821.358	1.052.598	820.656	821.358	108	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине		7.020					7.020		7.020	7.020		100	0
4129	Остали непоменути расходи	516.100	801.913	4.635	7.065			813.613	1.857.813	801.913	813.613	155	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)		0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
415	Грантови	100.000	19.100	0	0	0	0	19.100	35.802	19.100	19.100	19	100	0
4152	б) Грантови у земљи	100.000	19.100					19.100	35.802	19.100	19.100	19	100	0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	9.914.255	5.756	18.955	0	0	9.938.966	13.808.705	8.528.974	8.553.685		86	-1.385.281
471	Расходи обрачунског карактера	0	9.914.255	5.756	18.955	0	0	9.938.966	13.808.705	8.528.974	8.553.685		86	-1.385.281
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		683.612	5.756	18.955			708.323	3.807.628	683.612	708.323		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		6.179.192					6.179.192	6.433.695	6.179.192	6.179.192		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		876.210					876.210	1.725.379	876.210	876.210		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера		2.175.241					2.175.241	1.842.003	789.960	789.960		36	-1.385.281
	БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА							0						
	Г. И З Д А Ц И	5.210.000	3.859.306	5.756	29.810	0	0	3.894.872	5.081.267	9.230.525	9.266.091	177	238	5.371.219
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	5.210.000	3.698.110	5.756	29.810	0	0	3.733.676	5.081.267	3.698.110	3.733.676	71	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	4.900.000	3.389.741	0	10.855	0	0	3.400.596	4.701.151	3.389.741	3.400.596	69	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	513.000	256.131		10.562			266.693	361.654	256.131	266.693	50	100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	100.000	532.510					532.510	163.199	532.510	532.510	533	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	4.287.000	2.601.100		293			2.601.393	4.176.298	2.601.100	2.601.393	61	100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	310.000	237.067	5.756	18.955	0	0	261.778	306.184	237.067	261.778	76	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	310.000	237.067	5.756	18.955			261.778	306.184	237.067	261.778	76	100	0
517	Издаци по основу пореза на додату вриједност	0	71.302	0	0	0	0	71.302	73.932	71.302	71.302		100	0
5171	Издаци по основу пореза на додату вриједност		71.302					71.302	73.932	71.302	71.302		100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	161.196	0	0	0	0	161.196	0	5.532.415	5.532.415		3.432	5.371.219
621	Издаци за отплату дугова	0	161.196	0	0	0	0	161.196	0	5.532.415	5.532.415		3.432	5.371.219
6219	Издаци за отплату осталих дугова		161.196					161.196		5.532.415	5.532.415		3.432	5.371.219
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	170.798.600	180.208.339	30.352	69.273	0	0	180.307.964	185.937.707	185.579.558	185.679.183	104	103	5.371.219

МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016. године

Табела бр. 2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	159.359.448	49.973.263	109.386.185	107.505.122	109.386.185	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	159.108.133	49.973.263	109.134.870	106.815.102	109.134.870	100	0
011	Произведена стална имовина	145.002.519	49.736.311	95.266.208	92.701.260	95.266.208	100	0
0111	Зграде и објекти	85.267.606	18.225.241	67.042.365	69.241.260	67.042.365	100	0
0112	Постројења и опрема	58.722.334	30.765.542	27.956.792	23.080.122	27.956.792	100	0
0113	Биолошка имовина	48.167	24.667	23.500	34.208	23.500	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	964.412	720.861	243.551	345.670	243.551	100	0
013	Непроизведена стална имовина	13.568.595	236.952	13.331.643	11.779.124	13.331.643	100	0
0131	Земљиште	13.294.232		13.294.232	11.734.595	13.294.232	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	274.363	236.952	37.411	44.529	37.411	100	0
014	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси	537.019	0	537.019	2.334.718	537.019	100	0
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	308.952		308.952		308.952	100	0
0142	Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима	228.067		228.067	2.334.718	228.067	100	0
02	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	251.315	0	251.315	690.020	251.315	100	0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	251.315	0	251.315	690.020	251.315	100	0
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	251.315		251.315	690.020	251.315	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	9.207.107	7.412.694	1.794.413	1.858.920	1.794.413	100	0
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	9.207.107	7.412.694	1.794.413	1.858.920	1.794.413	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	6.762	0	6.762	21.778	6.762	100	0
1211	Благајна	6.762		6.762	21.778	6.762	100	0
123	Краткорочна потраживања	9.195.714	7.412.694	1.783.020	1.836.842	1.783.020	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	95.425	28.034	67.391	31.222	67.391	100	0
1232	Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе	15.214	15.214	0		0		0
1233	Потраживања од запослених	5.993		5.993	3.356	5.993	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	9.079.082	7.369.446	1.709.636	1.802.264	1.709.636	100	0
127	Краткорочна разграничења	4.631	0	4.631	300	4.631	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи	4.631		4.631	300	4.631	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	168.566.555	57.385.957	111.180.598	109.364.042	111.180.598	100	0

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	27.512.022	22.769.638	27.512.022	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.471.668	1.452.787	2.471.668	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	2.471.668	1.452.787	2.471.668	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	2.471.668	1.452.787	2.471.668	100	0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	25.040.354	21.316.851	25.040.354	100	0
222	Обавезе за лична примања	17.275.040	15.406.907	17.275.040	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	12.841.751	12.591.967	12.841.751	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	4.433.289	2.814.940	4.433.289	100	0
223	Обавезе из пословања	7.323.223	5.493.571	7.323.223	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	7.323.223	5.493.571	7.323.223	100	0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	442.091	416.373	442.091	100	0
2272	Краткорочно разграничени приходи	348.316	348.316	348.316	100	0
2279	Остала краткорочна разграничења	93.775	68.057	93.775	100	0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	16.713.209	17.256.288	16.713.209	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	14.056.945	14.153.150	14.056.945	100	0
311	Трајни извори средстава	14.056.945	14.153.150	14.056.945	100	0
3111	Трајни извори средстава	14.056.945	14.153.150	14.056.945	100	0
32	РЕЗЕРВЕ	2.656.264	3.103.138	2.656.264	100	0
321	Резерве	2.656.264	3.103.138	2.656.264	100	0
3211	Резерве	2.656.264	3.103.138	2.656.264	100	0
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		2.334.718			
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		2.334.718			