



**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 финансија Републике Српске
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ002-19

Бања Лука, 30.04.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици.....	10
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	15
	6.2.1. Имовина	15
	6.2.2. Обавезе.....	17
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	17
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	17
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	17
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	18

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства финансија Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства финансија Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели 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 буџетских корисника финансијске извјештаје Министарства финансија Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2018. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и

одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 30.04.2019. године

Замјеник главног ревизора

Божана Трнинић, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства финансија Републике Српске за 2018. 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 финансија Републике Српске за 2018. годину су, у свим материјално значајним 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.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Министарства финансија Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Министарства финансија Републике Српске.

Бања Лука, 30.04.2019. године

Замјеник главног ревизора

Божана Трнинић, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се министру да обезбиједи да:

- 1) се пријем запослених на одређено вријеме дуже од шест мјесеци и ангажовање запослених који први пут заснивају радни однос у стеченом степену стручне спреме врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) и став (4) и чланом 62. Закона о државним службеницима,
- 2) се запосленима исплаћују накнаде утврђене Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске и
- 3) комисије за набавке доносе Пословник о раду комисија у складу са чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета за 2018. годину,
- Закон о измјенама закона о извршењу буџета за 2018. годину,
- Одлука о усвајању другог ребаланса буџета за 2018. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о одгођеном плаћању пореског дуга,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Одлуке Владе Републике Српске о примјени одредаба општег колективног уговора,
- Закон о државним службеницима,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога,
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству финансија и
- интерни правилници.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство финансија Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16, 31/18 и 115/18) обавља управне и стручне послове дефинисане чланом 18. поменутог закона. Осим активности које су наведене у члану 18, Министарство процјењује финансијске ефекте и даје мишљење на законске и подзаконске акте који имају финансијску компоненту, прије коначне одлуке Владе Републике Српске (у даљем тексту: Влада), обавља послове републичког трезора, послове из области интерне ревизије, успостављање и одржавање база података, управљање новчаним токовима, врши дневно праћење средстава, обавеза и потраживања, планира обезбјеђење недостајућих средстава, врши концентрацију финансијских средстава ради обезбјеђења финансијског тржишта, управља јавним дугом (води евиденције, планира, уговара и прати спољни дуг и донације, води евиденције, планира и прати унутрашњи дуг), носилац је активности у изради прописа којима се уређује област јавних улагања економске и социјалне политике, врши одабир, праћење и оцјену јавних улагања, предлаже приоритетне пројекте у јавном сектору, обавља послове планирања и праћења међународне помоћи, реализације међународних кредита и донација, врши надзор над намјенским коришћењем јавних средстава и друго.

У саставу Министарства су три републичке управе (Пореска управа, Републички девизни инспекторат и Републичка управа за игре на срећу) и једна републичка управна организација (Републички завод за статистику). Предмет ове ревизије су појединачни финансијски извјештаји Министарства.

Министарство своје пословање обавља путем система јединственог рачуна трезора и финансијске трансакције су у цјелости у Главној књизи трезора (ГКТ).

Министарство је у законом прописаном року доставило примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да исте немају утицаја на постојеће налазе и закључке. Уз коначан извјештај достављен је одговор на дате примједбе.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Министарства за 2017. годину и том приликом су дате двије препоруке, једна се односила на отклањање неправилности које су од утицаја на финансијске извјештаје, а једна на усклађеност пословања са законском и другом регулативом.

Министарство је доставило Главној служби за ревизију план активности на реализацији датих препорука у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14).

Проводећи финансијску ревизију Министарства извршен је преглед реализације препорука датих у претходном извјештају.

У ревидираној години проведена је препорука у вези усклађености пословања, а препорука дата у вези финансијских извјештаја је проведена дјелимично.

Препорука која се односила на вршење пописа имовине и обавеза у складу са члановима 5, 15. став (1), 17. ставови (5) и (8), 18. став (1) тачке 3), 5) и 7) и 20. ставови (1), тачке 3) и 4) и (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза проведена је дјелимично, што је образложено под тачком 3. извјештаја.

Препорука која се односила на признавање права на накнаде за службено путовање запосленима, обрачун дневница за службено путовање у иностранству и обрачун трошкова путовања у складу са члановима: 1 став (1), 8. ставови (1) и (2) и 16. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске је проведена.

Препорука која се односила на реалније планирање расхода и издатака, у складу са стварним потребама, а у циљу ефикасног управљања средствима дата у претходним ревизијским извјештајима није проведена, што је образложено под тачком 5. и тачком 6.1. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству финансија Републике Српске систематизовано је 171 радно мјесто за 224 извршиоца. На дан 31.12.2018. године у Министарству је запослено 179 извршилаца укључујући и министра и један волонтер. Од тог броја 172 извршиоца су запослена на неодређено вријеме и седам на одређено вријеме.

По основу јавних конкурса које су провели Агенција за државну управу Републике Српске и Министарство током 2018. године извршен је пријем осам запослених.

У току 2018. године на одређено вријеме ангажовано је шест извршилаца због повећаног обима посла дуже од шест мјесеци без јавног оглашавања, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) и став (4) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08,117/11, 37/12 и 57/16). Наведеним чланом закона прописано је да се радни однос на одређено вријеме може засновати због привремено повећаног обима посла најдуже шест мјесеци без јавног оглашавања.

Два извршиоца су распоређена на радна мјеста први пут у стеченом степену стручне спреме без стицања својства приправника, што није у складу са чланом 62. Закона о државним службеницима.

У току 2018. године исплаћивана је мјесечна накнада уз плату запосленом супротно члану 20. став (1) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 66/18), којим је дефинисано да запослени осим накнада одређених овим законом немају право на друге накнаде за рад које се исплаћују из буџета.

Радни однос је престао за шест запослених по основу: одласка у пензију (4) и истека мандата (2).

Комисије за набавке нису доносиле Пословник о раду комисија за набавке, што није у складу са чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 103/14).

Препоручује се министру да обезбиједи да:

- **се јавно оглашава пријем запослених на одређено вријеме дуже од шест мјесеци због повећаног обима посла у складу са чланом 50. став (3) тачка б) и став (4) Закона о државним службеницима и да се запослени који први пут заснивају радни однос у стеченом степену стручне спреме ангажују у својству приправника у складу са чланом 62,**
- **се запосленима исплаћују накнаде утврђене Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске и**
- **комисије за набавке доносе Пословник о раду комисија у складу са чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.**

Попис је обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, осим што комисија за попис није доставила извјештај надлежном органу мјесец дана прије рока за припрему и презентацију годишњег финансијског извјештаја у складу са чланом 20. став (2).

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Министарству је у почетној фази. Министар је именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу крајем 2018. године, полугодишњи и годишњи извјештај о провођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола нису сачињени у законским роковима, као ни Изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2018. годину и Изјаве о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину.

Министарство није уредило систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- донијело акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став (2) Закона),
- дефинисало кључне пословне процесе и успоставило књигу пословних процеса (тачка 22.) подтачке 3), 4) и 5) наведеног Упутства) и
- извршило анализу постојећих и на основу тога донијело нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

Усклађивање Правилника о интерним поступцима из 2012. године којим није стављен ван снаге наведени правилник из 2009. године и Правилника о накнадама и другим примањима запослених (из 2010. године), није извршено ни у 2018. години.

Функција интерне ревизије организационо је успостављена као Централна јединица за интерну ревизију са Одсјеком за ревизију Министарства и осталих буџетских корисника и Одсјеком за буџетску инспекцију и ревизију. Активности интерне ревизије су проведене према годишњем плану.

Усклађивање Правилника о интерним контролним поступцима те осталих интерних правила и процедура у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске није вршено.

Осим за наведено и под тачкама 5, 6.1.2.2. и 6.1.2.3. ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом набавки и измјенама планиране су набавке вриједности 4.466.499 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а). План се односи на набавке роба и услуга.

План је реализован у вриједности од 4.324.480 КМ. Према извјештају о реализацији плана набавки реализовано је: 57 директних споразума, шест конкурентских захтјева, пет услуга по Анексу II дио Б, двије услуге по Анексу II дио Ц, један преговарачки поступак без објаве обавјештења и седам отворених поступка, од којих су два започета у 2017. години. Најзначајније се односе на набавке: услуга техничке подршке Oracle лиценце за кориснике Система за управљање финансијским информацијама (SUF1) и општинске трезорске апликације (SOF1) (789.694 КМ), надоградњу апликације за расподјелу јавних прихода (RAS - 51.282 КМ), правних услуга адвокатске канцеларије за заступање у арбитражи (1.260.000 КМ), додатних услуга које се односе на експертско вјештачење у арбитражном поступку (187.000 КМ), одржавања система централизованог обрачуна плата за буџетске кориснике (COP - 199.700 КМ), закупа два симетрична неуправљива линка (76.920 КМ), серверске, комуникационе и периферне опреме (287.180 КМ), горива (56.141 КМ) и др.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 15 различитих поступака набавки процијењене, планиране вриједности 1.667.174 КМ или 38% од укупне планиране вриједности реализованих набавки.

У оквиру ревидираних поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Министарства за 2018. годину износи 9.005.100 КМ и на нивоу је почетног буџетског ограничења. Буџетски захтјев чине: расходи за лична примања (5.378.200 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (2.157.400 КМ), по судским рјешењима (23.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (1.273.500 КМ) и остали издаци (173.000 КМ).

Додатни буџетски захтјев износи 30.000 КМ и намијењен је за издатке за нематеријалну имовину, надоградњу Информационог система управљања буџетом.

Одлуком о усвајању буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17) Министарству је одобрено 9.035.100 КМ и то за: лична примања 5.378.200 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 2.157.400 КМ, расходе по судским рјешењима 23.000 КМ, издатке за нефинансијску имовину 1.303.500 КМ и остале издатке 173.000 КМ.

Одлуком о усвајању првог ребаланса буџета за 2018. годину одобрен је буџет у износу од 9.469.900 КМ за: расходе за лична примања (5.423.700 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.175.900 КМ), грантове (29.000 КМ), расходе по судским рјешењима (20.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (1.628.300 КМ), издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (12.000 КМ), издатке по основу ПДВ-а (2.000 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (170.000 КМ).

Одлуком о усвајању другог ребаланса Министарству је одобрен буџет у износу од 8.073.600 КМ, мањи за 1.396.300 КМ. Буџет је одобрен за: расходе за лична примања (5.203.100 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.072.400 КМ), грантове (76.000 КМ), расходе по судским рјешењима (25.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (525.100 КМ), издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (15.000 КМ), издатке по основу ПДВ-а (2.000 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (155.000 КМ).

Послије 31.12.2018. године проведене су три реалокације (двје по рјешењима министра финансија и једна по рјешењу Владе Републике Српске) у укупном износу од 54.300 КМ.

Рјешењем Владе Републике Српске о одобрењу реалокације средстава од 31.01.2019. године са буџета Министарства реалоцирано је 28.000 КМ на другог буџетског корисника.

6. Финансијски извјештаји

Министарство има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши извјештавање на нивоу Министарства. Министарство је сачинило прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2018. годину исказано је у износу од 7.249.027 КМ или 10% ниже у односу на други ребаланс буџета.

6.1.1. Приходи и примици

Министарство је исказало приходе и примитке у износу од 2.025.405 КМ. Чине их приходи у износу од 1.831.292 КМ и примици у износу од 194.113 КМ.

Приходи се односе на непореске приходе у износу од 1.841.959 КМ и приходе обрачунског карактера дуговни салдо у износу од -10.667 КМ.

Непорески приходи се највећим дијелом односе на приходе од пружања јавних услуга у износу од 1.827.974 КМ, а односе се на приходе остварене по основу уговора о дистрибуцији мјеница закљученог са Агенцијом за посредничке, информатичке и финансијске услуге (у даљем тексту: АПИФ).

Приходе обрачуноског карактера чине: остали приходи обрачуноског карактера дуговни салдо (-59.910 КМ) и приходи обрачуноског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (49.243 КМ).

Остали обрачуноски приходи односе се на приходе по основу ненаплаћених потраживања од АПИФ-а по основу дистрибуције мјеница и од запослених по основу мобилних телефона.

Приходи обрачуноског карактера по основу односа са другим јединицама власти (41.269 КМ) односе се на наплаћена коригована потраживања по основу техничке подршке за Oracle лиценце по основу односа са јединицама локалне власти.

Приходи обрачуноског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти (7.975 КМ) односе се на наплаћена коригована потраживања по основу техничке подршке за Oracle лиценце по основу односа унутар исте јединице власти (5.223 КМ) и наплаћена коригована потраживања по рјешењу Пореске управе Републике Српске од Фонда солидарности по основу више уплаћених средстава у 2014 и 2015. години (2.752 КМ).

Примици се односе на остале примитке: по основу ПДВ-а (1.587 КМ) и из трансакција између или унутар јединица власти (192.526 КМ).

Примици по основу ПДВ-а у износу од 1.587 КМ се односе на ПДВ наплаћен по основу излазних фактура за давање у закуп пословних простора.

Рјешењем Управе за индиректно опорезивање од 12.12.2018. године, одобрен је престанак регистрације Министарства као обвезника индиректних пореза по основу ПДВ-а.

Остали примаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 189.774 КМ, а односе се на наплаћена потраживања од Фонда дјечије заштите Републике Српске по основу накнаде плате за родитељско одсуство која се рефундира од обавезног социјалног осигурања.

Остали примаци из трансакција са другим буџетским корисницима исте јединице власти (2.752 КМ) односе се на наплаћена коригована потраживања по Рјешењу Пореске управе Републике Српске од Фонда солидарности по основу више уплаћених средстава у 2014. и 2015. години.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 8.887.807 КМ и односе се на расходе: за лична примања (5.012.336 КМ), по основу коришћења роба и услуга (1.604.166 КМ), за грантове (75.836 КМ), по судским рјешењима (22.499 КМ), обрачуноског карактера (1.638.780 КМ) и издатке (534.190 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

У 2018. години доношењем Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске и Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број: 66/18) измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. У Закону о платама запослених у органима управе Републике Српске, који је ступио на снагу 01.08.2018. године, одредбом члана 2. дефинисан је појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, а одредбама осталих чланова дефинисани

су коефицијенти за обрачун основне плате. Министарство је извршило обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 5.012.336 КМ и за 4% су нижи у односу на одобрене другим ребалансом буџета.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 4.700.638 КМ и за 3% су нижи од одобрених другим ребалансом буџета. Бруто плате чине расходи за: основне плате (2.746.234 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (158.295 КМ), порез на плату (244.368 КМ) и збирне доприносе (1.551.741 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у укупном износу од 137.140 КМ и за 13% су нижи од одобрених другим ребалансом буџета. Односе се на накнаде за: превоз на посао и с посла (30.694 КМ), посебне резултате у раду (25.684 КМ), остале регресне накнаде (500 КМ), порез на доходак на награде (2.120 КМ), јубиларне награде (11.122 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (16.332 КМ), дневнице за службена путовања у иностранству (28.083 КМ), порез на накнаде (2.052 КМ) и збирне доприносе на накнаде (20.553 КМ).

Накнаду за превоз остварила су просјечно 34 запослена чије је мјесто становања удаљено од сједишта послодавца четири и више километара у висини пуне цијене мјесечне карте у јавном саобраћају у складу са чланом 6. став (1) тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 67/16 и 104/17).

Једнократну накнаду за посебне резултате у раду остварило је 16 запослених у висини до једне просјечне плате запосленог остварене у претходном мјесецу прије додјељивања награде у складу са чланом 19. став (1) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске и чланом 15. став (1) тачка 7) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 123.130 КМ и за 12% су нижи од одобрених другим ребалансом буџета.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) су исказани у износу од 51.428 КМ и односе се на отпремнине (27.033 КМ) и новчане помоћи: приликом рођења дјетета (1.110 КМ), у случају смрти члана уже породице (11.266 КМ), теже болести и инвалидности (7.741 КМ), у природи-пакетићи за дјецу запослених (4.100 КМ) и порезе на отпремнине и једнократне помоћи (178 КМ).

Расходи за отпремнине се односе на отпремнине за четири радника који су у току 2018. године стекли услове за одлазак у пензију. Чланом 6. став (1) тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске дефинисано је да се отпремнина обрачунава у висини три просјечне плате запосленог исплаћене у последња три мјесеца прије престанка радног односа.

У складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске за обрачун осталих накнада примјењује се посљедња просјечна плата запослених у подручју: „јавна управа и одбрана; обавезно социјално осигурање“, према подацима Републичког завода за статистику.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења материјала и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.604.166 КМ и за 23% су нижи од одобрених другим ребалансом буџета.

Расходи по основу закупа су исказани у износу од 87.760 КМ и за 4% су нижи од одобрених другим ребалансом буџета. Највећим дијелом у износу од 82.018 КМ се односе на закуп комуникационе опреме.

Расходи по основу утrophка енергије, комуналних и комуникационих услуга исказани су у износу од 40.558 КМ и за 16% су нижи у односу на одобрене другим ребаласом буџета. Односе се на расходе за: услуге коришћења фиксног телефона (30.346 КМ), услуге коришћења мобилних телефона (8.170 КМ), комуналне накнаде (1.570 КМ) и поштанске и остале комуникационе услуге (472 КМ).

Министарство евидентира трошкове мобилних телефона по бруто принципу и запосленима признаје претплату за тарифни пакет VPN мреже, а за износ прекораченог лимита врши обуставе од плата запослених.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 90.766 КМ и за 16% су нижи од одобрених другим ребаласом буџета. Односе се на расходе за: компјутерски материјал (39.955 КМ), обрасце, папир, регистраторе, фасцикле и омоте (19.095 КМ), остали канцеларијски материјал (10.411 КМ), хемијски материјал (780 КМ), дневну штампу и службена гласила (3.387 КМ) и стручне часописе и осталу стручну литературу (17.138 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 36.426 КМ и за 49% су нижи од одобрених другим ребалансом буџета. Односе се на текуће одржавање превозних средстава (27.802 КМ) и на расходе за услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (8.624 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 105.188 КМ и за 32% су нижи у односу на одобрене другим ребалансом буџета. Односе се на трошкове службеног путовања у земљи (12.948 КМ), трошкове службеног путовања у иностранству (28.190 КМ) и трошкове горива (64.050 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.080.679 КМ и за 23% су нижи од одобрених другим ребалансом буџета. Односе се на расходе за: услуге платног промета (141.682 КМ), остале финансијске услуге (175.221 КМ), осигурање возила (2.204 КМ), осигурање запослених (4.672 КМ), услуге штампања (77.851 КМ), објављивање огласа (5.244 КМ), рекламе и објављивања текстова (5.950 КМ), нотарске услуге (980 КМ), услуге превођења (5.406 КМ), трошкове одржавања лиценци (414.158 КМ), образовне и едукативне услуге (9.990 КМ) и остале стручне услуге (237.321 КМ).

Услуге платног промета се односе на трошкове платног промета које Министарство има у раду с банкама.

Расходи за остале финансијске услуге односе се на расходе дистрибуције мјеница према уговору са АПИФ-ом из 2008. године (тачка 6.1.1. извјештаја).

Расходи за остале стручне услуге углавном се односе на техничку подршку СОР-у.

Расходи за одржавање лиценци се односе на расходе одржавања: Oracle лиценци (402.128 КМ), антивирус лиценце Kaspersky (7.964 КМ) и осталих лиценци (4.066 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 162.789 КМ и за 18% су нижи од одобрених другим ребалансом буџета. Најзначајнији расходи су: по основу котизација за семинаре (4.211 КМ), за накнаде волонтерима (2.026 КМ), остале бруто накнаде члановима комисија и радних група (48.922 КМ), по основу бруто накнада по уговору о дјелу за три извршиоца (86.739 КМ), репрезентације и

поклона (8.889 КМ), по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (9.049 КМ) и други.

Расходи за поклоне (2.309 КМ) односе се на поклоне запосленима којима је у току 2018. године престао радни однос у Министарству. Наведена врста давања није у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске и чланом 6. Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске.

6.1.2.3. Грантови

Грантови у земљи су исказани у износу од 75.836 КМ и на нивоу су одобрених другим ребалансом буџета. Односе се на грантове у земљи исплаћене за 18 корисника из средстава буџетске резерве по рјешењима министра (50.000 КМ) и рјешењима Владе Републике Српске (25.836 КМ).

Додјела грантова је извршена на основу захтјева корисника средстава без утврђених критеријума од стране даваоца средстава и без подношења одговарајућег програма, односно пројекта и извјештаја о утрошку примљених средстава у роковима утврђеним законом, како је дефинисано чланом 14. став (3) и став (4) Закона о извршењу буџета Републике Српске и Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

6.1.2.4. Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 22.499 КМ и за 10% су нижи од одобрених другим ребалансом буџета. Односе се на расходе по основу судских такси и трошкова вјештачења по судским пресудама односно рјешењима.

6.1.2.5. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера за 2018. годину су исказани у износу од 1.638.780 КМ, а односе се на: набавну вриједност реализованих залиха (8.817 КМ), расходе по основу амортизације (1.490.052 КМ), расходе по основу односа између јединица власти (133.595 КМ) и расходе по основу односа унутар исте јединице власти (6.316 КМ).

Министарство је обрачун амортизације за средства набављена у 2017. години и касније вршило по прописаним стопама у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број:110/16), а за средства која су набављена прије 2017. године, а још су у употреби, обрачун је вршен по коригованим стопама.

Обрачунски расходи по основу односа између и унутар јединица власти односе се на ненаплаћена потраживања од: Фонда здравственог осигурања Републике Српске (35.814 КМ), јединица локалне самоуправе по основу техничке подршке Oracle лиценце (97.781 КМ) и корисника унутар исте јединице власти (6.316 КМ).

6.1.2.6. Издаци

Издаци су исказани у износу од 534.190 КМ и за 23% су нижи од одобрених другим ребалансом буџета. Односе се на издатке за нефинансијску имовину у износу од 386.496 КМ и остале издатке у износу од 147.694 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за набавку: постројења и опреме (240.418 КМ), нематеријалне произведене имовине (137.261 КМ) и залиха материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (8.817 КМ).

По одлуци Владе Републике Српске од 09.11.2018. године извршено је резервисање у оквиру издатака за набавку рачунарске опреме (226.000 КМ) и рачунарских програма (110.000 КМ) и по основу уговора за набавку апликативног софтвера за нефинансијску имовину у сталним средствима (27.261 КМ).

Остали издаци се односе на издатке по основу: ПДВ-а (1.659 КМ), отплате обавеза из ранијих година (13.918 КМ) и трансакција са другим јединицама власти (132.117 КМ).

Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у износу од 11.331 КМ односе се на разлику за расходе накнада за превоз на посао и с посла из ранијих година, у складу са Меморандумом о разумијевању о измирењу насталих обавеза у вези извршења одлуке Уставног суда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 67/16 и 104/17). Исправка грешке извршена је у складу са чланом 115. став (1) тачка 1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и МРС ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти се односе на накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за родитељско одсуство (120.851 КМ) и за боловање преко 30 дана (11.265 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

На дан 31.12.2018. године Министарство је исказало имовину бруто вриједности 17.346.246 КМ, исправке вриједности 6.860.195 КМ и нето вриједности 10.486.051 КМ. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 4.627.385 КМ и финансијска имовина у износу од 5.858.666 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима бруто вриједности 10.991.986 КМ, исправке вриједности 6.364.601 КМ и нето вриједности 4.627.385 КМ. Чини је нето вриједност: произведене сталне имовине у износу од 2.094.686 КМ, непроизведене сталне имовине у износу од 2.169.304 КМ и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми у износу од 363.395 КМ.

Нето вриједност произведене сталне имовине чине опрема (762.397 КМ) и нематеријална произведена имовина (1.332.289 КМ).

Нематеријална произведена имовина се односи на нето вриједност рачунарских програма и остале нематеријалне произведене имовине. У току године извршен је пренос у употребу СОП-а у износу од 1.654.965 КМ.

Непроизведену сталну имовину чини нето вриједност лиценци, од којих се највећи дио у износу од 2.336.490 КМ односи на лиценце за СОП и Oracle лиценце дате на коришћење здравственим установама у износу од 36.814 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми односи се на пројекте обједињавања СОП-а и SUFI-ја у износу од 303.395 КМ и надоградњу апликације RAS у износу од 60.000 КМ.

Опрема (канцеларијска, компјутерска, комуникациона и друга опрема) је повећана за набавке: рачунарске опреме (26.765 КМ), телефонске опреме (1.442 КМ), опреме за гријање (436 КМ) и канцеларијског намјештаја (6.852 КМ).

Према одлуци министра о књижењу резултата пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године расходована је и искњижена опрема набавне вриједности 90.097 КМ, исправке вриједности 90.097 КМ и садашње вриједности 0 КМ.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина и разграничења на дан 31.12.2018. године исказани су у бруто износу од 6.354.260 КМ, исправке вриједности у износу од 495.594 КМ и нето износу од 5.858.666 КМ. Чине их: дугорочна финансијска имовина и разграничења (5.519.367 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења (339.299 КМ).

Дугорочну имовину чине дугорочни пласмани, акције и учешћа у капиталу, а односе се на: оснивачки улог у Инвестиционо-развојној банци (5.000.000 КМ) дефинисан Законом о инвестиционо развојној банци Републике Српске, оснивачки улог у Фонду за развој источног дијела Републике Српске и накнадна повећања улога по одлукама Владе Републике Српске (469.367 КМ) и оснивачки улог у Фонду за управљање некретнинама и потраживањима у власништву Републике Српске (50.000 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у бруто вриједности 834.893 КМ, исправке вриједности 495.594 КМ и нето вриједности 339.299 КМ. Нето вриједност краткорочне финансијске имовине чине: краткорочна потраживања (38.704 КМ), краткорочна разграничења (41.184 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (259.411 КМ).

Краткорочна потраживања чине потраживања: за продате производе и извршене услуге (2.460 КМ), од запослених (911 КМ) и остала краткорочна потраживања (35.333 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга у земљи односе се на потраживања по основу закупа пословног простора у Добоју у периоду од септембра до децембра 2018. године.

Остала краткорочна потраживања односе се највећим дијелом на потраживања по основу дистрибуције мјеница за 2018. годину.

Сумњива и спорна потраживања у износу од 15.284 КМ односе се на исправљена потраживања по основу: изнајмљивања простора у власништву Владе Републике Српске.

Влада Републике Српске је 01.11.2018. године дала сагласност на отпис сумњивих и спорних потраживања у износу од 32.599 КМ.

Краткорочна разграничења се односе на разграничене трошкове по основу обавеза: за услуге осигурања запослених за период до истека уговора у 2019. години (2.292 КМ), испоруке и активирања лиценци за антивирусну заштиту за дио који се односи на 2019. годину према уговору од 05.11.2018. године (27.835 КМ), продужење произвођачке подршке, одржавања лиценци (6.634 КМ) и по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (4.424 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (259.411 КМ) односе се на потраживања по основу: рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (10.810 КМ), доприноса за дјечију заштиту (5.753 КМ) и техничке подршке Oracle лиценце према јединицама локалне самоуправе за 2018. годину (158.724) и према корисницима унутар исте јединице власти (84.124 КМ).

Спорна потраживања се односе на коригована потраживања по основу: рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (151.853 КМ) и техничке подршке Oracle лиценци од јединица локалне самоуправе (311.274 КМ) и од корисника унутар исте јединице власти (17.184 КМ).

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 767.782 КМ и за 38% су ниже у односу на 31.12.2017. године, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на обавезе за: лична примања запослених (429.482 КМ) и обавезе из пословања (338.300 КМ).

Министарство је током године дио обавеза по основу грантова класификовало као обавезе према физичким лицима и обавезе за набавку роба и услуга што није у складу са члановима 78, 79. и 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16,115/17 и 118/18).

Са 28.02.2019. године наведене краткорочне обавезе су измирене.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Министарство је 10.04.2018. године извршило корекцију почетног стања 2018. године на позицији трајних извора средстава преносом укупног износа од 5.522.372 КМ на општи организациони код Републике.

6.3. Ванбилансна евиденција

Министарство није у току 2018. године имало пословних догађаја који би захтијевали ванбилансну евиденцију у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Ресор за правне послове евидентира и прати предмете у којима се Министарство јавља као страна у поступку, било као тужилац или као тужени, или као солидарни дужник. То су предмети преузети од бившег Министарства одбране, Републичке управе царина и других као и већи број парничних предмета који се односе на тужбе лица за нематеријалну штету. Министарство не врши признавање резервисања по овом основу, нити у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањује информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама које могу настати из судских поступака с обзиром да је мала вјероватноћа финансијских учинака на будуће трансакције самог Министарства.

Највећи дио обавеза по овим тужбама представља унутрашњи дуг Републике Српске, потраживања за ратну материјалну и нематеријалну штету. Након окончања поступка износ потраживања се евидентира у Ресору за управљање

дугом и измирује емисијом дугорочних обвезница, а трошкови парничног и извршног поступка се плаћају.

Законски заступник Министарства у поступцима пред судом је Правобранилаштво Републике Српске.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2018. годину, која пружају неопходне опште податке о Министарству, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

У складу са параграфом 24. МРС ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја Министарство је презентовало додатне информације о коришћењу одобрених средстава у складу са законски усвојеним буџетом, као и степен извршења укупних расхода и издатака у односу на претходну годину

Ревизијски тим

Мира Раљић, с. р.

Љиљана Топић, с. р.

Мирјана Лазић, с. р.