



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Ministarstva finansija Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV002-19

Banja Luka, 30.04.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina	14
	6.2.2. Obaveze.....	16
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	16
	6.3. Vanbilansna evidencija	16
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

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

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

Osnov za mišljenje

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

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

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 30.04.2019. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva finansija Republike Srpske za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva finansija Republike Srpske za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Ministarstva finansija Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Ministarstva finansija Republike Srpske.

Banja Luka, 30.04.2019. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se ministru da obezbijedi da:

- 1) se prijem zaposlenih na određeno vrijeme duže od šest mjeseci i angažovanje zaposlenih koji prvi put zasnivaju radni odnos u stečenom stepenu stručne spreme vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) i stav (4) i članom 62. Zakona o državnim službenicima,
- 2) se zaposlenima isplaćuju naknade utvrđene Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i
- 3) komisije za nabavke donose Poslovnik o radu komisija u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta za 2018. godinu,
- Zakon o izmjenama zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu,
- Odluka o usvajanju drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o odgođenom plaćanju poreskog duga,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Zakon o državnim službenicima,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga,
- Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu finansija i
interni pravilnici.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Ministarstvo finansija Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16, 31/18 i 115/18) obavlja upravne i stručne poslove definisane članom 18. pomenutog zakona. Osim aktivnosti koje su navedene u članu 18, Ministarstvo procjenjuje finansijske efekte i daje mišljenje na zakonske i podzakonske akte koji imaju finansijsku komponentu, prije konačne odluke Vlade Republike Srpske (u daljem tekstu: Vlada), obavlja poslove republičkog trezora, poslove iz oblasti interne revizije, uspostavljanje i održavanje baza podataka, upravljanje novčanim tokovima, vrši dnevno praćenje sredstava, obaveza i potraživanja, planira obezbjeđenje nedostajućih sredstava, vrši koncentraciju finansijskih sredstava radi obezbjeđenja finansijskog tržišta, upravlja javnim dugom (vodi evidencije, planira, ugovara i prati spoljni dug i donacije, vodi evidencije, planira i prati unutrašnji dug), nosilac je aktivnosti u izradi propisa kojima se uređuje oblast javnih ulaganja ekonomske i socijalne politike, vrši odabir, praćenje i ocjenu javnih ulaganja, predlaže prioritete projekte u javnom sektoru, obavlja poslove planiranja i praćenja međunarodne pomoći, realizacije međunarodnih kredita i donacija, vrši nadzor nad namjenskim korišćenjem javnih sredstava i drugo.

U sastavu Ministarstva su tri republičke uprave (Poreska uprava, Republički devizni inspektorat i Republička uprava za igre na sreću) i jedna republička upravna organizacija (Republički zavod za statistiku). Predmet ove revizije su pojedinačni finansijski izvještaji Ministarstva.

Ministarstvo svoje poslovanje obavlja putem sistema jedinstvenog računa trezora i finansijske transakcije su u cjelosti u Glavnoj knjizi trezora (GKT).

Ministarstvo je u zakonom propisanom roku dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da iste nemaju uticaja na postojeće nalaze i zaključke. Uz konačan izvještaj dostavljen je odgovor na date primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu i tom prilikom su date dvije preporuke, jedna se odnosila na otklanjanje nepravilnosti koje su od uticaja na finansijske izvještaje, a jedna na usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugim regulativom.

Ministarstvo je dostavilo Glavnoj službi za reviziju plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14).

Provodeći finansijsku reviziju Ministarstva izvršen je pregled realizacije preporuka datih u prethodnom izvještaju.

U revidiranoj godini provedena je preporuka u vezi usklađenosti poslovanja, a preporuka data u vezi finansijskih izvještaja je provedena djelimično.

Preporuka koja se odnosila na vršenje popisa imovine i obaveza u skladu sa članovima 5, 15. stav (1), 17. stavovi (5) i (8), 18. stav (1) tačke 3), 5) i 7) i 20. stavovi (1), tačke 3) i 4) i (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza provedena je djelimično, što je obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na priznavanje prava na naknade za službeno putovanje zaposlenima, obračun dnevnica za službeno putovanje u inostranstvu i obračun troškova putovanja u skladu sa članovima: 1 stav (1), 8. stavovi (1) i (2) i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službeno putovnja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske je provedena.

Preporuka koja se odnosila na realnije planiranje rashoda i izdataka, u skladu sa stvarnim potrebama, a u cilju efikasnog upravljanja sredstvima data u prethodnim revizijskim izvještajima nije provedena, što je obrazloženo pod tačkom 5. i tačkom 6.1. izvještaja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu finansija Republike Srpske sistematizovano je 171 radno mjesto za 224 izvršioca. Na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je zaposleno 179 izvršilaca uključujući i ministra i jedan volonter. Od tog broja 172 izvršioca su zaposlena na neodređeno vrijeme i sedam na određeno vrijeme.

Po osnovu javnih konkursa koje su proveli Agencija za državnu upravu Republike Srpske i Ministarstvo tokom 2018. godine izvršen je prijem osam zaposlenih.

U toku 2018. godine na određeno vrijeme angažovano je šest izvršilaca zbog povećanog obima posla duže od šest mjeseci bez javnog oglašavanja, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) i stav (4) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16). Navedenim članom zakona propisano je da se radni odnos na određeno vrijeme može zasnovati zbog privremeno povećanog obima posla najduže šest mjeseci bez javnog oglašavanja.

Dva izvršioca su raspoređena na radna mjesta prvi put u stečenom stepenu stručne spremlje bez sticanja svojstva pripravnika, što nije u skladu sa članom 62. Zakona o državnim službenicima.

U toku 2018. godine isplaćivana je mjesečna naknada uz platu zaposlenom suprotno članu 20. stav (1) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18), kojim je definisano da zaposleni osim naknada određenih ovim zakonom nemaju pravo na druge naknade za rad koje se isplaćuju iz budžeta.

Radni odnos je prestao za šest zaposlenih po osnovu: odlaska u penziju (4) i isteka mandata (2).

Komisije za nabavke nisu donosile Poslovnik o radu komisija za nabavke, što nije u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 103/14).

Preporučuje se ministru da obezbijedi da:

- **se javno oglašava prijem zaposlenih na određeno vrijeme duže od šest mjeseci zbog povećanog obima posla u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) i stav (4) Zakona o državnim službenicima i da se zaposleni koji prvi put zasnivaju radni odnos u stečenom stepenu stručne spremlje angažuju u svojstvu pripravnika u skladu sa članom 62,**

- **se zaposlenima isplaćuju naknade utvrđene Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i**
- **komisije za nabavke donose Poslovnik o radu komisija u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.**

Popis je obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, osim što komisija za popis nije dostavila izvještaj nadležnom organu mjesec dana prije roka za pripremu i prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja u skladu sa članom 20. stav (2).

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu je u početnoj fazi. Ministar je imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu krajem 2018. godine, polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola nisu sačinjeni u zakonskim rokovima, kao ni Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu.

Ministarstvo nije uredilo sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav (2) Zakona),
- definisalo ključne poslovne procese i uspostavilo knjigu poslovnih procesa (tačka 22.) podtačke 3), 4) i 5) navedenog Uputstva) i
- izvršilo analizu postojećih i na osnovu toga donijelo nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Usklađivanje Pravilnika o internim postupcima iz 2012. godine kojim nije stavljen van snage navedeni pravilnik iz 2009. godine i Pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih (iz 2010. godine), nije izvršeno ni u 2018. godini.

Funkcija interne revizije organizaciono je uspostavljena kao Centralna jedinica za internu reviziju sa Odsjekom za reviziju Ministarstva i ostalih budžetskih korisnika i Odsjekom za budžetsku inspekciju i reviziju. Aktivnosti interne revizije su provedene prema godišnjem planu.

Usklađivanje Pravilnika o internim kontrolnim postupcima te ostalih internih pravila i procedura u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske nije vršeno.

Osim za navedeno i pod tačkama 5, 6.1.2.2. i 6.1.2.3. revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Planom nabavki i izmjenama planirane su nabavke vrijednosti 4.466.499 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a). Plan se odnosi na nabavke roba i usluga.

Plan je realizovan u vrijednosti od 4.324.480 KM. Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki realizovano je: 57 direktnih sporazuma, šest konkurentskih zahtjeva, pet usluga po Aneksu II dio B, dvije usluge po Aneksu II dio C, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja i sedam otvorenih postupka, od kojih su dva započeta u 2017. godini. Najznačajnije se odnose na nabavke: usluga tehničke podrške Oracle licence za korisnike Sistema za upravljanje finansijskim informacijama (SUFI) i opštinske trezorske aplikacije (SOFI) (789.694 KM), nadogradnju aplikacije za raspodjelu javnih prihoda (RAS - 51.282 KM), pravnih usluga advokatske kancelarije za zastupanje u arbitraži (1.260.000 KM), dodatnih usluga koje se odnose na ekspertske vještačenje u arbitražnom postupku (187.000 KM), održavanja sistema centralizovanog obračuna plata za budžetske korisnike (COP - 199.700 KM), zakupa dva simetrična neupravljiva linka (76.920 KM), serverske, komunikacione i periferne opreme (287.180 KM), goriva (56.141 KM) i dr.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 15 različitih postupaka nabavki procijenjene, planirane vrijednosti 1.667.174 KM ili 38% od ukupne planirane vrijednosti realizovanih nabavki.

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

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev Ministarstva za 2018. godinu iznosi 9.005.100 KM i na nivou je početnog budžetskog ograničenja. Budžetski zahtjev čine: rashodi za lična primanja (5.378.200 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (2.157.400 KM), po sudskim rješenjima (23.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (1.273.500 KM) i ostali izdaci (173.000 KM).

Dodatni budžetski zahtjev iznosi 30.000 KM i namijenjen je za izdatke za nematerijalnu imovinu, nadogradnju Informacionog sistema upravljanja budžetom.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 114/17) Ministarstvu je odobreno 9.035.100 KM i to za: lična primanja 5.378.200 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 2.157.400 KM, rashode po sudskim rješenjima 23.000 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu 1.303.500 KM i ostale izdatke 173.000 KM.

Odlukom o usvajanju prvog rebalansa budžeta za 2018. godinu odobren je budžet u iznosu od 9.469.900 KM za: rashode za lična primanja (5.423.700 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.175.900 KM), grantove (29.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (20.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.628.300 KM), izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (12.000 KM), izdatke po osnovu PDV-a (2.000 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (170.000 KM).

Odlukom o usvajanju drugog rebalansa Ministarstvu je odobren budžet u iznosu od 8.073.600 KM, manji za 1.396.300 KM. Budžet je odobren za: rashode za lična primanja (5.203.100 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.072.400 KM), grantove (76.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (25.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (525.100 KM), izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (15.000 KM), izdatke po osnovu PDV-a (2.000 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (155.000 KM).

Poslije 31.12.2018. godine provedene su tri realokacije (dvije po rješenjima ministra finansija i jedna po rješenju Vlade Republike Srpske) u ukupnom iznosu od 54.300 KM.

Rješenjem Vlade Republike Srpske o odobrenju realokacije sredstava od 31.01.2019. godine sa budžeta Ministarstva realocirano je 28.000 KM na drugog budžetskog korisnika.

6. Finansijski izvještaji

Ministarstvo ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši izvještavanje na nivou Ministarstva. Ministarstvo je sačinilo propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2018. godinu iskazano je u iznosu od 7.249.027 KM ili 10% niže u odnosu na drugi rebalans budžeta.

6.1.1. Prihodi i primici

Ministarstvo je iskazalo prihode i primitke u iznosu od 2.025.405 KM. Čine ih prihodi u iznosu od 1.831.292 KM i primici u iznosu od 194.113 KM.

Prihodi se odnose na neporeske prihode u iznosu od 1.841.959 KM i prihode obračunskog karaktera dugovni saldo u iznosu od -10.667 KM.

Neporeski prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 1.827.974 KM, a odnose se na prihode ostvarene po osnovu ugovora o distribuciji mjenica zaključenog sa Agencijom za posredničke, informatičke i finansijske usluge (u daljem tekstu: APIF).

Prihode obračunskog karaktera čine: ostali prihodi obračunskog karaktera dugovni saldo (-59.910 KM) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (49.243 KM).

Ostali obračunski prihodi odnose se na prihode po osnovu nenaplaćenih potraživanja od APIF-a po osnovu distribucije mjenica i od zaposlenih po osnovu mobilnih telefona.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (41.269 KM) odnose se na naplaćena korigovana potraživanja po osnovu tehničke podrške za Oracle licence po osnovu odnosa sa jedinicama lokalne vlasti.

Prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (7.975 KM) odnose se na naplaćena korigovana potraživanja po osnovu tehničke podrške za Oracle licence po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti (5.223 KM) i naplaćena korigovana potraživanja po rješenju Poreske uprave Republike Srpske od Fonda solidarnosti po osnovu više uplaćenih sredstva u 2014 i 2015. godini (2.752 KM).

Primici se odnose na ostale primitke: po osnovu PDV-a (1.587 KM) i iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (192.526 KM).

Primici po osnovu PDV-a u iznosu od 1.587 KM se odnose na PDV naplaćen po osnovu izlaznih faktura za davanje u zakup poslovnih prostora.

Rješenjem Uprave za indirektno oporezivanje od 12.12.2018. godine, odobren je prestanak registracije Ministarstva kao obveznika indirektnih poreza po osnovu PDV-a.

Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 189.774 KM, a odnose se na naplaćena potraživanja od Fonda dječije zaštite Republike Srpske po osnovu naknade plate za roditeljsko odsustvo koja se refundira od obaveznog socijalnog osiguranja.

Ostali primici iz transakcija sa drugim budžetskim korisnicima iste jedinice vlasti (2.752 KM) odnose se na naplaćena korigovana potraživanja po Rješenju Poreske uprave Republike Srpske od Fonda solidarnosti po osnovu više uplaćenih sredstava u 2014. i 2015. godini.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 8.887.807 KM i odnose se na rashode: za lična primanja (5.012.336 KM), po osnovu korišćenja roba i usluga (1.604.166 KM), za grantove (75.836 KM), po sudskim rješenjima (22.499 KM), obračunskog karaktera (1.638.780 KM) i izdatke (534.190 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

U 2018. godini donošenjem Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18) izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske, koji je stupio na snagu 01.08.2018. godine, odredbom člana 2. definisan je pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, a odredbama ostalih članova definisani su koeficijenti za obračun osnovne plate. Ministarstvo je izvršilo obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 5.012.336 KM i za 4% su niži u odnosu na odobrene drugim rebalansom budžeta.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 4.700.638 KM i za 3% su niži od odobrenih drugim rebalansom budžeta. Bruto plate čine rashodi za: osnovne plate (2.746.234 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (158.295 KM), porez na platu (244.368 KM) i zbirne doprinose (1.551.741 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u ukupnom iznosu od 137.140 KM i za 13% su niži od odobrenih drugim rebalansom budžeta. Odnose se na naknade za: prevoz na posao i s posla (30.694 KM), posebne rezultate u radu (25.684 KM), ostale regresne naknade (500 KM), porez na dohodak na nagrade (2.120 KM), jubilarne nagrade (11.122 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (16.332 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (28.083 KM), porez na naknade (2.052 KM) i zbirne doprinose na naknade (20.553 KM).

Naknadu za prevoz ostvarila su prosječno 34 zaposlena čije je mjesto stanovanja udaljeno od sjedišta poslodavca četiri i više kilometara u visini pune cijene mjesečne karte u javnom saobraćaju u skladu sa članom 6. stav (1) tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/16 i 104/17).

Jednokratnu naknadu za posebne rezultate u radu ostvarilo je 16 zaposlenih u visini do jedne prosječne plate zaposlenog ostvarene u prethodnom mjesecu prije dodjeljivanja

nagrade u skladu sa članom 19. stav (1) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i članom 15. stav (1) tačka 7) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 123.130 KM i za 12% su niži od odobrenih drugim rebalansom budžeta.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) su iskazani u iznosu od 51.428 KM i odnose se na otpremnine (27.033 KM) i novčane pomoći: prilikom rođenja djeteta (1.110 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (11.266 KM), teže bolesti i invalidnosti (7.741 KM), u naturi-paketići za djecu zaposlenih (4.100 KM) i poreze na otpremnine i jednokratne pomoći (178 KM).

Rashodi za otpremnine se odnose na otpremnine za četiri radnika koji su u toku 2018. godine stekli uslove za odlazak u penziju. Članom 6. stav (1) tačka 4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske definisano je da se otpremnina obračunava u visini tri prosječne plate zaposlenog isplaćene u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa.

U skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske za obračun ostalih naknada primjenjuje se posljednja prosječna plata zaposlenih u području: „javna uprava i odbrana; obavezno socijalno osiguranje“, prema podacima Republičkog zavoda za statistiku.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja materijala i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.604.166 KM i za 23% su niži od odobrenih drugim rebalansom budžeta.

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani u iznosu od 87.760 KM i za 4% su niži od odobrenih drugim rebalansom budžeta. Najvećim dijelom u iznosu od 82.018 KM se odnose na zakup komunikacione opreme.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani su u iznosu od 40.558 KM i za 16% su niži u odnosu na odobrene drugim rebalansom budžeta. Odnose se na rashode za: usluge korišćenja fiksnog telefona (30.346 KM), usluge korišćenja mobilnih telefona (8.170 KM), komunalne naknade (1.570 KM) i poštanske i ostale komunikacione usluge (472 KM).

Ministarstvo evidentira troškove mobilnih telefona po bruto principu i zaposlenima priznaje pretplatu za tarifni paket VPN mreže, a za iznos prekoračenog limita vrši obustave od plata zaposlenih.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 90.766 KM i za 16% su niži od odobrenih drugim rebalansom budžeta. Odnose se na rashode za: kompjuterski materijal (39.955 KM), obrasce, papir, registratore, fascikle i omote (19.095 KM), ostali kancelarijski materijal (10.411 KM), hemijski materijal (780 KM), dnevnu štampu i službena glasila (3.387 KM) i stručne časopise i ostalu stručnu literaturu (17.138 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 36.426 KM i za 49% su niži od odobrenih drugim rebalansom budžeta. Odnose se na tekuće održavanje prevoznih sredstava (27.802 KM) i na rashode za usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (8.624 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 105.188 KM i za 32% su niži u odnosu na odobrene drugim rebalansom budžeta. Odnose se na troškove

službenog putovanja u zemlji (12.948 KM), troškove službenog putovanja u inostranstvu (28.190 KM) i troškove goriva (64.050 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.080.679 KM i za 23% su niži od odobrenih drugim rebalansom budžeta. Odnose se na rashode za: usluge platnog prometa (141.682 KM), ostale finansijske usluge (175.221 KM), osiguranje vozila (2.204 KM), osiguranje zaposlenih (4.672 KM), usluge štampanja (77.851 KM), objavljivanje oglasa (5.244 KM), reklame i objavljivanja tekstova (5.950 KM), notarske usluge (980 KM), usluge prevođenja (5.406 KM), troškove održavanja licenci (414.158 KM), obrazovne i edukativne usluge (9.990 KM) i ostale stručne usluge (237.321 KM).

Usluge platnog prometa se odnose na troškove platnog prometa koje Ministarstvo ima u radu s bankama.

Rashodi za ostale finansijske usluge odnose se na rashode distribucije mjenica prema ugovoru sa APIF-om iz 2008. godine (tačka 6.1.1. izvještaja).

Rashodi za ostale stručne usluge uglavnom se odnose na tehničku podršku COP-u.

Rashodi za održavanje licenci se odnose na rashode održavanja: Oracle licenci (402.128 KM), antivirus licence Kaspersky (7.964 KM) i ostalih licenci (4.066 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 162.789 KM i za 18% su niži od odobrenih drugim rebalansom budžeta. Najznačajniji rashodi su: po osnovu kotizacija za seminare (4.211 KM), za naknade volonterima (2.026 KM), ostale bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (48.922 KM), po osnovu bruto naknada po ugovoru o djelu za tri izvršioca (86.739 KM), reprezentacije i poklona (8.889 KM), po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (9.049 KM) i drugi.

Rashodi za poklone (2.309 KM) odnose se na poklone zaposlenima kojima je u toku 2018. godine prestao radni odnos u Ministarstvu. Navedena vrsta davanja nije u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i članom 6. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske.

6.1.2.3. Grantovi

Grantovi u zemlji su iskazani u iznosu od 75.836 KM i na nivou su odobrenih drugim rebalansom budžeta. Odnose se na grantove u zemlji isplaćene za 18 korisnika iz sredstava budžetske rezerve po rješenjima ministra (50.000 KM) i rješenjima Vlade Republike Srpske (25.836 KM).

Dodjela grantova je izvršena na osnovu zahtjeva korisnika sredstava bez utvrđenih kriterijuma od strane davaoca sredstava i bez podnošenja odgovarajućeg programa, odnosno projekta i izvještaja o utrošku primljenih sredstava u rokovima utvrđenim zakonom, kako je definisano članom 14. stav (3) i stav (4) Zakona o izvršenju budžeta Republike Srpske i Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske.

6.1.2.4. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 22.499 KM i za 10% su niži od odobrenih drugim rebalansom budžeta. Odnose se na rashode po osnovu sudskih taksi i troškova vještačenja po sudskim presudama odnosno rješenjima.

6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera za 2018. godinu su iskazani u iznosu od 1.638.780 KM, a odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (8.817 KM), rashode po osnovu amortizacije (1.490.052 KM), rashode po osnovu odnosa između jedinica vlasti (133.595 KM) i rashode po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti (6.316 KM).

Ministarstvo je obračun amortizacije za sredstva nabavljena u 2017. godini i kasnije vršilo po propisanim stopama u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj:110/16), a za sredstva koja su nabavljena prije 2017. godine, a još su u upotrebi, obračun je vršen po korigovanim stopama.

Obračunski rashodi po osnovu odnosa između i unutar jedinica vlasti odnose se na nenaplaćena potraživanja od: Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (35.814 KM), jedinica lokalne samouprave po osnovu tehničke podrške Oracle licence (97.781 KM) i korisnika unutar iste jedinice vlasti (6.316 KM).

6.1.2.6. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 534.190 KM i za 23% su niži od odobrenih drugim rebalansom budžeta. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 386.496 KM i ostale izdatke u iznosu od 147.694 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za nabavku: postrojenja i opreme (240.418 KM), nematerijalne proizvedene imovine (137.261 KM) i zaliha materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (8.817 KM).

Po odluci Vlade Republike Srpske od 09.11.2018. godine izvršeno je rezervisanje u okviru izdataka za nabavku računarske opreme (226.000 KM) i računarskih programa (110.000 KM) i po osnovu ugovora za nabavku aplikativnog softvera za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (27.261 KM).

Ostali izdaci se odnose na izdatke po osnovu: PDV-a (1.659 KM), otplate obaveza iz ranijih godina (13.918 KM) i transakcija sa drugim jedinicama vlasti (132.117 KM).

Izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 11.331 KM odnose se na razliku za rashode naknada za prevoz na posao i s posla iz ranijih godina, u skladu sa Memorandumom o razumijevanju o izmirenju nastalih obaveza u vezi izvršenja odluke Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/16 i 104/17). Ispravka greške izvršena je u skladu sa članom 115. stav (1) tačka 1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za roditeljsko odsustvo (120.851 KM) i za bolovanje preko 30 dana (11.265 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Na dan 31.12.2018. godine Ministarstvo je iskazalo imovinu bruto vrijednosti 17.346.246 KM, ispravke vrijednosti 6.860.195 KM i neto vrijednosti 10.486.051 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 4.627.385 KM i finansijska imovina u iznosu od 5.858.666 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 10.991.986 KM, ispravke vrijednosti 6.364.601 KM i neto vrijednosti 4.627.385 KM. Čini je neto vrijednost: proizvedene stalne imovine u iznosu od 2.094.686 KM, neproizvedene stalne imovine u iznosu od 2.169.304 KM i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 363.395 KM.

Neto vrijednost proizvedene stalne imovine čine oprema (762.397 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (1.332.289 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina se odnosi na neto vrijednost računarskih programa i ostale nematerijalne proizvedene imovine. U toku godine izvršen je prenos u upotrebu COP-a u iznosu od 1.654.965 KM.

Neproizvedenu stalnu imovinu čini neto vrijednost licenci, od kojih se najveći dio u iznosu od 2.336.490 KM odnosi na licence za COP i Oracle licence date na korišćenje zdravstvenim ustanovama u iznosu od 36.814 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi odnosi se na projekte objedinjavanja COP-a i SUFI-ja u iznosu od 303.395 KM i nadogradnju aplikacije RAS u iznosu od 60.000 KM.

Oprema (kancelarijska, kompjuterska, komunikaciona i druga oprema) je povećana za nabavke: računarske opreme (26.765 KM), telefonske opreme (1.442 KM), opreme za grijanje (436 KM) i kancelarijskog namještaja (6.852 KM).

Prema odluci ministra o knjiženju rezultata popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine rashodovana je i isknjižena oprema nabavne vrijednosti 90.097 KM, ispravke vrijednosti 90.097 KM i sadašnje vrijednosti 0 KM.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina i razgraničenja na dan 31.12.2018. godine iskazani su u bruto iznosu od 6.354.260 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 495.594 KM i neto iznosu od 5.858.666 KM. Čine ih: dugoročna finansijska imovina i razgraničenja (5.519.367 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja (339.299 KM).

Dugoročnu imovinu čine dugoročni plasmani, akcije i učešća u kapitalu, a odnose se na: osnivački ulog u Investiciono-razvojnoj banci (5.000.000 KM) definisan Zakonom o investiciono razvojnoj banci Republike Srpske, osnivački ulog u Fondu za razvoj istočnog dijela Republike Srpske i naknadna povećanja uloga po odlukama Vlade Republike Srpske (469.367 KM) i osnivački ulog u Fondu za upravljanje nekretninama i potraživanjima u vlasništvu Republike Srpske (50.000 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u bruto vrijednosti 834.893 KM, ispravke vrijednosti 495.594 KM i neto vrijednosti 339.299 KM. Neto vrijednost kratkoročne finansijske imovine čine: kratkoročna potraživanja (38.704 KM), kratkoročna razgraničenja (41.184 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (259.411 KM).

Kratkoročna potraživanja čine potraživanja: za prodane proizvode i izvršene usluge (2.460 KM), od zaposlenih (911 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (35.333 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u zemlji odnose se na potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora u Doboju u periodu od septembra do decembra 2018. godine.

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu distribucije mjenica za 2018. godinu.

Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 15.284 KM odnose se na ispravljena potraživanja po osnovu: iznajmljivanja prostora u vlasništvu Vlade Republike Srpske.

Vlada Republike Srpske je 01.11.2018. godine dala saglasnost na otpis sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 32.599 KM.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene troškove po osnovu obaveza: za usluge osiguranja zaposlenih za period do isteka ugovora u 2019. godini (2.292 KM), isporuke i aktiviranja licenci za antivirusnu zaštitu za dio koji se odnosi na 2019. godinu prema ugovoru od 05.11.2018. godine (27.835 KM), produženje proizvođačke podrške, održavanja licenci (6.634 KM) i po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (4.424 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (259.411 KM) odnose se na potraživanja po osnovu: refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (10.810 KM), doprinosa za dječiju zaštitu (5.753 KM) i tehničke podrške Oracle licence prema jedinicama lokalne samouprave za 2018. godinu (158.724) i prema korisnicima unutar iste jedinice vlasti (84.124 KM).

Sporna potraživanja se odnose na korigovana potraživanja po osnovu: refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (151.853 KM) i tehničke podrške Oracle licenci od jedinica lokalne samouprave (311.274 KM) i od korisnika unutar iste jedinice vlasti (17.184 KM).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 767.782 KM i za 38% su niže u odnosu na 31.12.2017. godine, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja se odnose na obaveze za: lična primanja zaposlenih (429.482 KM) i obaveze iz poslovanja (338.300 KM).

Ministarstvo je tokom godine dio obaveza po osnovu grantova klasifikovalo kao obaveze prema fizičkim licima i obaveze za nabavku roba i usluga što nije u skladu sa članovima 78, 79. i 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16,115/17 i 118/18).

Sa 28.02.2019. godine navedene kratkoročne obaveze su izmirene.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Ministarstvo je 10.04.2018. godine izvršilo korekciju početnog stanja 2018. godine na poziciji trajnih izvora sredstava prenosom ukupnog iznosa od 5.522.372 KM na opšti organizacioni kod Republike.

6.3. Vanbilansna evidencija

Ministarstvo nije u toku 2018. godine imalo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansnu evidenciju u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Resor za pravne poslove evidentira i prati predmete u kojima se Ministarstvo javlja kao strana u postupku, bilo kao tužilac ili kao tuženi, ili kao solidarni dužnik. To su predmeti preuzeti od bivšeg Ministarstva odbrane, Republičke uprave carina i drugih kao i veći broj parničnih predmeta koji se odnose na tužbe lica za nematerijalnu štetu. Ministarstvo ne vrši priznavanje rezervisanja po ovom osnovu, niti u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuje informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama koje mogu nastati iz sudskih postupaka s obzirom da je mala vjerovatnoća finansijskih učinaka na buduće transakcije samog Ministarstva.

Najveći dio obaveza po ovim tužbama predstavlja unutrašnji dug Republike Srpske, potraživanja za ratnu materijalnu i nematerijalnu štetu. Nakon okončanja postupka iznos potraživanja se evidentira u Resoru za upravljanje dugom i izmiruje emisijom dugoročnih obveznica, a troškovi parničnog i izvršnog postupka se plaćaju.

Zakonski zastupnik Ministarstva u postupcima pred sudom je Pravobranilaštvo Republike Srpske.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2018. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Ministarstvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

U skladu sa paragrafom 24. MRS JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja Ministarstvo je prezentovalo dodatne informacije o korišćenju odobrenih sredstava u skladu sa zakonski usvojenim budžetom, kao i stepen izvršenja ukupnih rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu

Revizijski tim

Mira Raljić, s. r.

Ljiljana Topić, s. r.

Mirjana Lazić, s. r.