



**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 пољопривреде, шумарства и водопривреде  
Републике Српске  
за период 01.01 - 31.12.2017. године**

**Број: РВ 006-18**

**Бања Лука, 03.07.2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>8</b>
	1. Увод .....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета .....	13
	6. Финансијски извјештаји .....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици .....	14
	6.1.2. Расходи и издаци.....	16
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	23
	6.2.1. Имовина .....	23
	6.2.2. Обавезе.....	25
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	26
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	26
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	27
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	27



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде 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; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2017. 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. 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 са резервом**

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 пољопривреде, шумарства и водопривреде 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 пољопривреде, шумарства и водопривреде 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 2017. 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.

*Као што смо навели под тачком 3. извјештаја:*

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске није извршило попис и евидентирање гаранција за уредно извршење уговора о концесији на пољопривредном земљишту што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

*Као што смо навели под тачкама 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.5, 6.2.2 и 6.3. извјештаја:*

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске у току године није у свим сегментима примјењивало Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и то:

- наплаћени кориговани зајмови који доспијевају до годину дана у износу од 121.009 КМ нису исказани у оквиру прихода обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти већ у оквиру прихода од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција са другим јединицама што није у складу са чланом 139;
- износ од 79.236 КМ који се односи на примитке по основу дијела наплаћених коригованих зајмова који доспијевају до годину дана није исказан у оквиру примитака од финансијске имовине из трансакција са другим јединицама власти што није у складу са чланом 152;
- у оквиру расхода из трансакција размјене унутар исте јединице власти није исказан износ од 13.025 КМ већ је исказан у оквиру расхода за стручне услуге и у оквиру осталих неklasификованих расхода што није у складу са чланом 98;
- обавезе у износу од 7.619 КМ нису исказане у оквиру краткорочних обавеза и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти већ у оквиру обавеза из пословања што није у складу са чланом 84;
- износ од 47.939 КМ који се односи на краткорочно разграничене приходе по основу уплаћених депозита за учешће на јавним позивима за додјелу концесија није исказан у оквиру примљених депозита и кауција већ у оквиру осталих краткорочних разграничења што није у складу са чланом 79;
- примљене гаранције за уредно извршење уговора о концесији на пољопривредном земљишту, у најмањем износу од 79.352 КМ, нису исказане у оквиру ванбилансне активе и пасиве што није у складу са чланом 89.

*Као што смо навели под тачком 6.4. извјештаја:*

У оквиру потенцијалне имовине и потенцијалних обавеза није објелодањена информација о 59 судских спорова у износу од најмање 371.797 КМ у којима је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске тужилац, а који се односе на закуп пољопривредног земљишта. Такође, подаци за објелодањене судске спорове нису претходно усаглашени са подацима из правне службе.

*Као што смо навели под тачком 6.5. извјештаја:*

Напомене/Образложења уз финансијске извјештаје нису у потпуности састављене у складу са: чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

### **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 усљед 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 усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 03.07.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што смо навели под тачком 3. извјештаја:*

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске није у потпуности поштовало: Закон о раду; Закон о државним службеницима, Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске и Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске:

- у току године закључивани су уговори о привременим и повременим пословима у периоду дужем од 90 радних дана што није у складу са чланом 204. Закона о раду;
- са два извршиоца закључен је уговор о дјелу за послове који по опису у потпуности одговарају опису посла за радно мјесто које је систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста што није у складу са чланом 205. Закона о раду;
- због повећаног обима посла примљено је петнаест извршилаца на одређено вријеме од којих су са некима уговори закључивани на период дужи од шест мјесеци што није у складу са чланом 50. тачка 3. под б. Закона о државним службеницима;
- за два извршиоца у току године исплаћена је накнада за посебне резултате у раду у износу већем од висине једне просјечне плате запосленог остварене у претходном мјесецу прије додјелљивања награде што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 7. Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске;
- за два извршиоца донесена су рјешења којим се одобрава исплата додатка на плату. У образложењима рјешења у члану 17. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске дефинисани су услови у којима се увећава плата, док је чланом 5. став 1. тачка 2. Посебног

---

4 *Извјештај оведеној финансијској ревизији Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске за период 01.01 -31.12.2017. године*



колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске дефинисан проценат увећања. Износи из рјешења о исплати додатка на плату не представљају износ који се добије примјеном процента увећања за рад у дане који се по закону не раде из чега произилази да нису поштовани Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске и Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске.

*Као што смо навели под тачком 4. извјештаја:*

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске у оквиру плана набавки није планирало нити проводило набавке у најмањем износу од 11.085 КМ (без ПДВ-а) које се односе на набавке: дневне штампе; одржавање годишње лиценце Renewal 1 NAD; обуку за рад на компјутерским програмима (AutoCAD, AutoCAD Map 3D, GIS); сређивање документарне грађе што није у складу са члановима 3, 87. и 90. Закона о јавним набавкама и са интерно донесеним правилником.

#### **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 пољопривреде, шумарства и водопривреде 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 пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске.

Бања Лука, 03.07.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) изврши попис гаранција у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) уплата депозита за учешће на јавним позивима за додјелу концесија; краткорочних обавеза и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти; евидентирање гаранција у оквиру ванбилансне евиденције; исказивања расхода из трансакција размјене унутар исте јединице власти и исказивања прихода обрачунског карактера и примитака од финансијске имовине из трансакција са другим јединицама власти врши у складу са члановима 79, 84, 89, 98, 139 и 152. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) објелодању свеобухватне и тачне информације о судским споровима које су претходно усаглашене са подацима из правне службе;
- 4) Напомене/Образложења уз финансијске извјештаје сачињавају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру да обезбиједи да се:

- 1) пријем извршилаца на одређено вријеме и приправника врши у складу са члановима 50. тачка 3. под б и 62. став 2. Закона о државним службеницима;
- 2) закључивање уговора о привременим и повременим пословима и уговора о дјелу врши у складу са члановима 204. и 205. Закона о раду;
- 3) приликом исплате накнада за посебне резултате у раду и додатка на плату примјењују Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске и Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- 4) провођење поступка набавки путем директног споразума врши у складу са члановима 3, 87. и 90. Закона о јавним набавкама и интерно донесеним правилником

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о раду,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида,
- Закон о фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Одлуке Владе Републике Српске о примјени одредаба општег колективног уговора,
- 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 путног налога,
- Правилник и измјене и допуне правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник и измјене Правилника о начину обрачуна и исплати плата запослених у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске (јануар 2017. године),
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске (децембар 2016. године)

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) организовано је и функционише према одредбама Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", број 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 и 15/16), а обавља управне и друге стручне послове који се односе на праћење реализације Стратегије развоја пољопривреде и руралних подручја Републике Српске и друге послове из области пољопривреде, шумарства и водопривреде.

У саставу Министарства су републичке управне организације: Републички хидрометеоролошки завод Републике Српске (у даљем тексту: РХМЗ) и Агенција за аграрна плаћања (у даљем тексту: Агенција) чије су главне књиге у саставу Главне књиге трезора и ентитети чије главне књиге нису саставни дио Главне књиге трезора: Јединица за координацију пољопривредних пројеката (у даљем тексту: Јединица) и ЈУ „Воде Српске“.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства и провођење препорука датих у претходном ревизијском извјештају (осим препорука које се односе на РХМЗ и Агенцију које су биле предмет засебних ревизија).

Финансирање Министарства у 2017. години вршено је из буџета Републике Српске и средстава гранта.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији достављене су примједбе у законом прописаном року. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и констатовала да нису достављени такви докази који би значајно утицали на наводе из Нацрта извјештаја о ревизији већ да се ради о образложењима која не могу промијенити налазе и закључке, нити мишљење Главног ревизора. Од осам примједби двије примједбе везане за измјене и допуне Закона о државним службеницима које се односе и на намјештенике су дјелимично прихваћене те је дио текста везан за налазе и препоруке преформулисан.

**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 извршила је ревизију збирних финансијских извјештаја Министарства за 2016. годину и дала осам препорука од којих се једна односи на финансијске извјештаје а седам на усклађеност пословања.

Министарство је 21.08.2017. године доставило План активности на провођењу препорука по извјештају Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске РВ048-17 за 2016. годину што није у складу са чланом 21. тачка 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/05 и 20/14) којим је дефинисан рок од 60 дана по пријему ревизијског извјештаја.

Препорука везана за финансијске извјештаје да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из

ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике није проводива, јер је у току ревидираног периода значајно мијењана одредба наведеног правилника, везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

Од седам препорука које су дате за финансијске извјештаје, четири се односе на Агенцију и РХМЗ и предмет су засебних ревизија док се три односе на Министарство.

Препорука која се односила на доношење програма мјера заштите здравља биља у складу са дефинисаним чланом 31. став 1. Закона о заштити здравља биља у Републици Српској је проведена јер су у првом полугодишту 2017. године донесени наведени програми. У плану је да се кроз измјене закона дефинишу одредбе члана који дефинише рок за доношење програма који би био усклађен са реалним и објективним могућностима за његово доношење.

Препорука која се односила на обезбјеђење овлаштења испитним и референтним фитосанитарним лабораторијама у области дијагностике штетних организама и заштите здравља биља у складу са Правилником о критеријумима за давање овлашћења испитним и референтним фитосанитарним лабораторијама у области дијагностике штетних организама и заштите здравља биља је дјелимично проведена јер су лабораторије ЈУ Пољопривредног института, Пољопривредног и Шумарског факултета у Бања Луци у процесу добијања акредитације дефинисане наведеним Правилником. Очекује се да ће у периоду важења рјешења (до јуна 2019. године) наведене институције обезбиједити доказ о акредитацији захтјеваног стандарда.

Препорука која се односила на обезбјеђење планирања расхода за услуге вођења Регистра пољопривредних газдинстава и Регистра корисника подстицајних средстава у Републици Српској, коришћење интернет услуга, услуга мрежног одржавања, услуга подршке и услуга Канцеларије за унос података итд. у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике није проведена. Министарство је у захтјеву за додатним буџетским оквиром за 2018. годину на позицији расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга захтјевало додатних 600.000 КМ првенствено за плаћање услуга обављања послова успостављања и вођења регистра пољопривредних газдинстава од стране АПИФ-а у циљу провођења препоруке. Планирање средстава за ове намјене врши се у оквиру субвенција у складу са Стратешким планом развоја пољопривреде и руралних подручја Републике Српске и по мишљењу Министарства финансија представља једини начин који даје сигурност да ће средства бити обезбијеђена јер сваки други приједлог носи ризик да средства у буџету за ове намјене не буду обезбијеђена.

Препорука дата у ревизијском извјештају за 2015. годину која се односила на успостављање интерне ревизије у складу са Законом о интерној ревизији и Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске је проведена. Правилником о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству од 10. октобра 2017. године формирана је Јединица за интерну ревизију.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Министарству дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број 43/15) и измјенама и допунама правилника („Службени гласник Републике Српске“, бр.18/16, 38/16, 85/16 и 104/17). Правилником је систематизовано 121 радно мјесто са 171 извршиоцем (од којих 93 имају статус државних службеника, 26 статус намјештеника и два савјетника). На дан 31.12.2016. године било је запослено 135 извршилаца. У току 2017. године радни однос је престао за четири извршиоца (три по основу пензионисања и један по основу одласка у другу институцију) док је број примљених извршилаца 23 (шест на неодређено, петнаест на одређено и два приправника). У току године примљено је шест извршилаца на неодређено вријеме од којих су пет примљени по конкурс путем Агенције за државну управу док је један извршилац примљен по основу Споразума о преузимању. На дан 31.12.2017. године у Министарству су била запослена 154 извршиоца.

Због повећаног обима посла примљено је петнаест извршилаца на одређено вријеме од којих су са неким уговори закључивани на период дужи од шест мјесеци што није у складу са чланом 50. тачка 3. под б. Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, бр.118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

У току године приправнички стаж су обављала два приправника док је био ангажован један волонтер. Министарство за пријем два приправника није расписало јавни конкурс што није у складу са чланом 62. став 2. Закона о државним службеницима.

***Препоручујемо министру да пријем извршилаца на одређено вријеме и приправника врши у складу са члановима 50. тачка 3. под б и 62. став 2. Закона о државним службеницима.***

Министарство је у току године закључивало уговор о привременим и повременим пословима у периоду дужем од 90 радних дана што није у складу са чланом 204. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, бр.1/16).

Такође, у току године са два извршиоца закључен је уговор о дјелу за послове који по опису у потпуности одговарају опису посла за радно мјесто које је систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (виши стручни сарадник за анализу и планирање) што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

***Препоручујемо министру да закључивање уговора о привременим и повременим пословима и уговора о дјелу врши у складу са члановима 204 и 205. Закона о раду.***

За два извршиоца у току године исплаћена је накнада за посебне резултате у раду у износу већем од висине једне просјечне плате запосленог остварене у претходном мјесецу прије додјељивања награде што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 7. Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр.67/16 и 104/17).

Такође, у периоду август - децембар за два извршиоца донесена су рјешења којим се одобрава исплата додатка на плату. У образложењима рјешења у члану 17. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр.31/14, 33/14 и 116/16) дефинисани су услови у

којима се увећава плата, док је чланом 5. став 1. тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске дефинисан проценат увећања. Износи из рјешења о исплати додатка на плату не представљају износе који се добију примјеном процента увећања за рад у дане који се по закону не раде из чега произилази да нису поштовани: Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске и Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске.

***Препоручујемо министру да приликом исплате накнада за посебне резултате у раду и додатка на плату обезбиједи примјену: Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске и Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске.***

Поред измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији (октобар 2017. године) донесен је и Правилник о измјенама Правилника о начину обрачуна и исплати плата запослених у Министарству (јануар 2017. године) као и рјешења о признавању права на трошкове мобилних телефона и висине трошкова коришћења фиксних телефона.

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима је донесен у јулу 2014. године и није ажуриран у складу са важећом законском регулативом и то са: Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17). У току је израда Правилника о: интерним контролама и интерним контролним поступцима; накнадама и другим примањима запослених; коришћењу средстава која се признају као трошкови репрезентације и условима и начину коришћења службених возила.

Министар је именовао пописне комисије које су обавиле редован годишњи попис и извршиле усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза док је Централна пописна комисија сачинила Извјештај о извршеном попису. Министар је 31.01.2018. године донио Рјешење о усвајању Извјештаја Централне пописне комисије о попису нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године. Одлуком о начину књижења резултата пописа искњижена је расходована опрема набавне вриједности 58.359 КМ, исправке вриједности 54.217 КМ и садашње вриједности 4.142 КМ.

Министарство није извршило попис и евидентирање гаранције за уредно извршење уговора о концесији на пољопривредном земљишту што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, бр. 45/16).

***Препоручујемо министру да обезбиједи попис гаранција у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.***

У помоћним евиденцијама се прати реализација уговора о: концесији на пољопривредном земљишту за 58 концесионара и закупу пољопривредног земљишта за 423 закупца. Евиденције о уплатама се усаглашавају са Пореском управом Републике Српске.

Савјет за аграрну политику чији рад је регулисан Законом о пољопривреди („Службени гласник Републике Српске“, бр. 70/06, 20/07, 86/07 и 71/09) није

формиран. У току године покренута је иницијатива за доношење Закона о измјенама и допунама Закона о пољопривреди, али се испоставило да је потребно донијети потпуно нови закон те је формирање Савјета и именовање нових чланова и законских одредби у вези са тим одложено.

Правилником о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству („Службени гласник Републике Српске“, бр.104/17) образована је Јединица за интерну ревизију. У складу са планом рада интерне ревизије за 2017. годину извршене су три ревизије о чему су сачињени извјештаји, изведени закључци и дате препоруке у циљу њиховог отклањања.

Из свега наведеног, а на основу налаза до који је ревизија дошла проводећи ревизију финансијских извјештаја Министарства утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у свим сегментима пословања функционисао на начин који би обезбиједио истинито и фер извјештавање и потпуну усклађеност пословања са важећим законским и другим прописима.

#### **4. Набавке**

Министарство је 17.01.2017. године донијело План набавки за 2017. годину у износу од 678.900 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а). У току године донесена је Допуна плана јавних набавки чиме је коригована вриједност првобитно донесеног плана, те коначна вриједност износи 838.900 КМ без ПДВ-а.

Министарство је 05.07.2017. године донијело Допуну плана јавних набавки за услугу израде и одржавање ветеринарског информационог система иако за то нису била обезбијеђена средства. Након проведене процедуре јавне набавке (преговарачки поступак без објаве обавјештења) Министарство је 27.09.2017. године донијело Рјешење о отказивању поступка јавне набавке позивајући се на члан 69. став 3. „доказиве разлоге који су ван контроле уговорног органа и који се нису могли предвидјети у вријеме покретања поступка јавне набавке“. Набавка је требала да буде финансирана из средстава Агенције за аграрна плаћања. Разлог због којег је Министарство донијело овакво рјешење је интезивирани исплата подстицајних средстава у периоду август - септембар за ублажавање последица суше која су претрпјела пољопривредна газдинства те немогућност финансирања набавке поменутог информационог система.

У току године реализовано је 11 набавки (6 путем директног споразума, 4 конкурентским и 1 отвореним поступком) укупне вриједности 311.966 КМ.

Од укупног броја реализованих набавки ревизијом је обухваћено 5 поступака укупне вриједности 255.533 КМ (82% од укупне вриједности реализованих набавки) и то: два поступка путем директног споразума (6.595 КМ), два конкурентским (76.458 КМ) и један отвореним поступком (172.480 КМ).

Такође, Министарство је 23.01.2017. године донијело Рјешење о покретању поступка јавне набавке (путем отвореног поступка) за избор банке за вршење услуге пласмана кредитних средстава за развој шумарства у Републици Српској. Пошто до предвиђеног рока није приспјела нити једна понуда Министарство је донијело рјешење о поништењу поступка набавке, а након тога 27.02.2017. године рјешење о поновном покретању поступка набавке. У прописаном року пријавио се само један понуђач који није доставио сву потребну захтјевану тендерску



документацију те је Министарство 27.03.2017. године донијело рјешење о поништењу поступка јавне набавке.

Иако је поништен поступак јавне набавке са истим понуђачем је закључен анекс основног уговора који је потписан 2008. године, а односи се на пласман средстава по основу враћања кредита из Пројекта шумарства WB 040 BA и Пројекта развоја и заштите шума WB 3779.

Министарство у оквиру плана набавки није планирало нити проводило набавке у најмањем износу од 11.085 KM (без ПДВ-а) које се односе на набавку: дневне штампе; одржавање годишње лиценце Renewal 1 NAD; обуку за рад на компјутерским програмима (AutoCAD, AutoCAD Map 3D, GIS); сређивање документарне грађе, мада је са појединим добављачима закључивало уговоре у којима је наведено да су проведени поступци директног споразума, што није у складу са члановима 3, 87. и 90. Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 90/14) и са интерно донесеним правилником.

***Препоручујемо министру да обезбиједи провођење поступка директног споразума у складу са члановима 3, 87. и 90. Закона о јавним набавкама и интерно донесеним правилником.***

## **5. Припрема и доношење буџета**

Министарство је у складу са Документом оквирног буџета (ДОБ 1) доставило Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев у износу од 38.618.500 KM који је за 21.141.800 KM већи од почетног буџетског ограничења које износи 17.476.700 KM.

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 116/16) Министарству је одобрен буџет у износу од 18.360.300 KM и то за: расходе за лична примања (3.901.200 KM); расходе по основу коришћења роба и услуга (629.100 KM); субвенције (1.500.000 KM); грантове (1.380.000 KM); трансфере унутар исте јединице власти (10.525.000 KM); издатке за произведену сталну имовину (5.000 KM); издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (20.000 KM) и издатке за финансијску имовину (400.000 KM).

У току године проведено је седамнаест реалокација и то: шест по рјешењима Владе Републике Српске у износу 90.800 KM и једанаест у оквиру Министарства у износу од 77.293 KM.

Рјешењем Владе Републике Српске о реалокацији између буџетских корисника од 08.02.2018. године извршена је реалокација са осталих буџетских корисника на Министарство у износу од 41.000 KM и то на позиције расхода за: бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (27.000 KM) и отпремнине и једнократне помоћи – бруто (14.000 KM).

## **6. Финансијски извјештаји**

Министарство је за период 01.01 - 31.12.2017. године на основу финансијских трансакција евидентираних у оквиру фонда 01 (општи фонд) и фонда 03 (фонд грантова) саставило финансијске извјештаје.

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на

рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је послједица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контом плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (чл. 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 (параграф 56), што Министарство није учинило (тачка 6.5. извјештаја).

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Укупно извршење буџета за 2017. годину исказано је у износу од 16.855.891 КМ, што је 92% од одобреног буџета.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Министарство је у 2017. години исказало укупне приходе и примитке у износу од 9.563.288 КМ, од чега се 3.169.816 КМ односи на фонд 01, а 6.393.472 КМ на фонд 03.

##### **6.1.1.1. Приходи**

Приходи су исказани у износу од 5.817.710 КМ, од којих се 2.741.271 КМ односи на фонд 01, док се износ од 3.076.439 КМ односи на фонд 03.

*Приходе у оквиру фонда 01* чине: непорески приходи, трансфери унутар исте јединице власти и приходи обрачунског карактера.

**Непорески приходи** у оквиру фонда 01 исказани су у износу од 709.486 КМ и прецијењени су у најмањем износу од 122.129 КМ. Чине их: приходи од пружања јавних услуга, приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција са другим јединицама власти и остали непорески приходи.

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 519.258 КМ, а односе се највећим дијелом на приходе по основу накнада за обављање услуга у области пољопривреде и ветеринарства које су регулисане интерним правилницима.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција са другим јединицама исказани су у износу од 142.298 КМ и прецијењени су у најмањем износу од 121.009 КМ (детаљније образложено у дијелу у којем су описани приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти). Износ од 20.535 КМ односи се на приходе по основу камата на дате зајмове јединицама локалне самоуправе из кредитних средстава RAP WB IDA 3028-BOS, на основу инструкције Министарства финансија Републике Српске од 04.04.2017. године.

Остали непорески приходи исказани су у износу од 47.930 КМ и прецијењени су у најмањем износу од 1.120 КМ (деталније образложено у приходима обрачунског карактера), а односе се на уплате по основу: наплаћених потраживања од Пољопривредног добра „Напредак“ Пелагићево (26.038 КМ), потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона (6.972 КМ) и осталих накнада по основу коришћења ловног фонда, ветеринарско санитарних прегледа, преглед објеката у поступку регистрације објеката за ветеринарску дјелатност, полагање стручних испита за ветеринаре и техничаре и осталих накнада из области пољопривреде (14.920 КМ).

**Приходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 948.976 КМ и потцијењени су у најмањем износу од 122.203 КМ, а чине их: добици од продаје имовине, остали приходи обрачунског карактера, приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти и приходи обрачунског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти.

Добици од продаје имовине исказани су у износу од 2.046 КМ и прецијењени су у износу од 936 КМ који је требао бити исказан у оквиру осталих непореских прихода, а односе се на приходе по основу продаје пет расходованих моторних возила као секундарна сировина предузећу А.Д. „Нова сировина“ Бања Лука (936 КМ) и једног аутомобила физичком лицу (1.110 КМ).

Остали приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 73.221 КМ, а односе се највећим дијелом на приходе по основу ненаплаћених потраживања од ПД „Семберија“.

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти исказани су у износу од (17.500 КМ) и потцијењени су у најмањем износу од 123.065 КМ, а односе се на камате на дате зајмове јединицама локалне самоуправе (10.019 КМ) и на наплаћена потраживања по основу породилског боловања из ранијих година (7.481 КМ). У оквиру ових прихода није исказан износ од 2.056 КМ који се односи на наплаћена потраживања по основу породилског боловања из ранијих година јер је исказан у оквиру осталих непореских прихода. Такође, није исказан износ од 121.009 КМ који се односи на наплаћене кориговане зајмове који доспијевају до годину дана јер је исказан у оквиру прихода од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција са другим јединицама што није у складу са чланом 139. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Приходи обрачунског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти (856.209 КМ) односе се на приходе по основу преноса нефинансијске имовине у припреми (Репро центар „Павловац“ Општина Калиновик) са Јединице за координацију пољопривредних пројеката на Министарство.

**Трансфери унутар исте јединице власти** исказани су у износу од 1.082.809 КМ, а односе се на пренос средстава након завршетка имплементације два пројекта („Пољопривреда и рурални развој“ и „Унапређење животних услова на селу“) од Јединице за координацију пољопривредних пројеката.

*Приходи у оквиру фонда 03* исказани су у износу од 3.076.439 КМ, а чине их: грантови, трансфери унутар исте јединице власти и приходи обрачунског карактера.

**Грантови из иностранства** у оквиру фонда 03 исказани су у износу од 3.649 КМ, а односе се на наплаћена средства од дужника путем Фонда „Партнер“ и пренесена у корист рачуна посебних намјена по Закључку Владе број 04/1-012-2587/08.

**Приходи обрачунског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти** (3.062.790 КМ) односе се на приходе по основу поврата ПДВ-а за пројекте „Одрживо управљање шумама и крајолицима“ и „Хитни пројекат опоравка од поплава“ на основу Инструкције Министарства финансија од 19.09.2017. године.

**Трансфери унутар исте јединице власти** исказани су у износу од 10.000 КМ, а односе се на трансфер Гендер центра Владе Републике Српске за реализацију пројекта „Промовисање родно одговорних политика у Републици Српској“.

#### **6.1.1.2. Примици**

Министарство је у оквиру фонда 01 исказало примитке у укупном износу од 428.545 КМ који су потцијењени у најмањем износу од 79.236 КМ, а односе се највећим дијелом на примитке: од финансијске имовине и остале примитке.

**Примици од финансијске имовине из трансакција са другим јединицама власти** исказани су у износу од 418.072 КМ, а односе се на приливе остварене наплатом од датих зајмова јединицама локалне самоуправе за доспјеле ануитете по пројекту RAP WB IDA 3028 – BOS (водопривредно снабдијевање општина). Износ од 79.236 КМ односи се на неисказане примитке по основу дијела наплаћених коригованих зајмова који доспијевају до годину дана, што није у складу са чланом 152. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

**Остали примиси** исказани су у износу од 9.537 КМ, а односе се на примитке по основу накнаде плата за породилшко одсуство који се рефундирају од Фонда дјечије заштите.

Примици у оквиру фонда 03 исказани су у износу од 3.317.033 КМ, а односе се на примитке по основу ПДВ-а по пројектима „Одрживо управљање шумама и крајолицима“ и „Хитни пројекат опоравка од поплава“.

***Препоручујемо министру да приликом исказивања прихода обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти и примитака од финансијске имовине из трансакција са другим јединицама власти обезбиједи примјену чланова 139. и 152. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 18.644.621 КМ од чега се износ од 18.634.842 КМ односи на фонд 01, а износ од 9.779 КМ на фонд 03. Расходе и издатке у оквиру фонда 01 чине у највећем износу: расходи за лична примања; расходи по основу коришћења роба и услуга; субвенције; грантови; трансфери; издаци за нефинансијску имовину и остали издаци. Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.778.951 КМ.

##### **6.1.2.1. Расходи за лична примања**

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 3.903.161 КМ и у оквиру су одобреног буџета. У току године извршене су четири реалокација по основу рјешења Владе Републике Српске са позиције „расходи за бруто плате

запослених“ у укупном износу од 30.600 КМ на позицију „остали издаци из трансакција са другим јединицама власти“. Реалокације су вршене ради усклађивања са новим Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер приликом израде буџетског захтјева за 2017. годину наведени правилник није био донесен.

**Расходи за бруто плате** исказани су у износу од 3.755.700 КМ, што је за 2% ниже у односу на одобрени буџет.

Основ за обрачун плата, накнада и осталих личних примања запослених у Министарству је: Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске, Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске, Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/16), те интерни правилници о накнадама и другим примањима запослених у Министарству (децембар 2016. године) и Правилник о измјенама Правилника о начину обрачуна и исплати плата запослених у Министарству (јануар 2017. године).

**Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених** исказани су у износу од 80.287 КМ и за 47% су виши у односу на одобрени буџет. Највећим дијелом чине их расходи по основу: превоза запослених (41.130 КМ); јубиларних награда (4.416 КМ); дневница за службена путовања у земљи и иностранству (27.785 КМ) и награда за посебне резултате у раду (2.441 КМ).

Обрачун и исплата накнада трошкова превоза запослених приликом доласка на посао и одласка са посла вршени су у складу са Упутством о начину обрачуна накнада трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске и Правилником о накнадама и другим примањима запослених у Министарству.

Новим Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике трошкови дневница за службена путовања у земљи и иностранству евидентирају се у оквиру расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених.

**Расходи за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата** исказани су у износу од 27.746 КМ, а дефинисани су новим Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

**Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто)** исказани су у износу од 39.428 КМ, а чине их расходи за: новчане помоћи у случају теже болести, инвалидности и смрти члана уже породице (20.853 КМ); отпремнине (13.073 КМ) и помоћи приликом рођења дјетета (5.502 КМ).

#### **6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга**

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 577.416 КМ, а односе се на фонд 01 у износу од 567.637 КМ и фонд 03 у износу од 9.779 КМ. Расходи исказани у оквиру фонда 01 су за 10% нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на расходе по основу: закупа; енергије, комуналних и комуникационих услуга; режијског материјала; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и осталих некласификованих расхода. На расходима: за режијски материјал; стручне услуге и осталим некласификованим расходима извршење је за 27%, 36% и 21% респективно више у односу на одобрени буџет. Нормативи, право на употребу службених аутомобила, као и на коришћење и висину репрезентације, признавање права на коришћење мобилних телефона те накнаде и друга примања запослених регулисани су интерно донесеним правилницима и рјешењима.

Како у 2017. години није било ребаланса буџета одступања на појединим позицијама покривена су реалокацијама унутар Министарства.

Расходи у оквиру фонда 03 исказани су у износу од 9.779 КМ, а односе се на реализацију пројекта „Формирање Гендер тима и иницирање иновативне гендер акције за родно одговорно буџетирање на регионалном нивоу“. Учесницима програма обезбијеђени су: сала за одржавање предавања (200 КМ); исхрана и смјештај (4.581 КМ); превоз (999 КМ); промотивни материјал (1.999 КМ) и ангажовање лица по уговору о дјелу на обуци чланова Гендер тима на реализацији наведеног пројекта (2.000 КМ).

**Расходи по основу закупа** исказани су у износу од 20.754 КМ, од чега се 20.554 КМ односи на фонд 01 и за 43% су нижи у односу на одобрени буџет. Односе се на закуп пословних објеката (канцеларијски простор) за ПЈ у Приједору и Требињу, те за смјештај архиве (Глас Српске а.д. Бања Лука).

**Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга** исказани су у износу од 101.801 КМ и за 46% су нижи у односу на одобрени буџет.

Односе се највећим дијелом на расходе: фиксних телефона (38.049 КМ), мобилних телефона (14.620 КМ), поштанских услуга (29.482 КМ) и електричне енергије (4.776 КМ).

Право на накнаду трошкова фиксних и мобилних телефона дефинисано је рјешењима о признавању права на висину трошкова фиксних и мобилних телефона, док се трошкови преко дозвољеног лимита исказују на терет личних примања запослених у виду обустава на плати.

**Расходи за режијски материјал** исказани су у износу од 50.712 КМ и за 27% су виши у односу на одобрени буџет. Чине их највећим дијелом расходи за: компјутерски материјал (28.139 КМ); обрасце и папир (7.744 КМ); остали канцеларијски материјал (4.590 КМ) и за регистраторе, фасцикле и омоте (4.350 КМ).

**Расходи за текуће одржавање** исказани су у износу од 69.557 КМ и за 9% су нижи у односу на одобрени буџет, а чине их у највећем износу трошкови: одржавања 40 аутомобила у износу од 54.799 КМ (укључујући и прање возила); одржавања канцеларијске опреме (7.313 КМ) и остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање (4.377 КМ).

**Расходи по основу путовања и смјештаја** исказани су у износу од 134.459 КМ, од чега се 133.460 КМ односи на фонд 01 и за 1% су нижи у односу на одобрени буџет. Чине их трошкови: смјештаја и исхране на службеном путу у земљи и иностранству (27.142 КМ) и горива (106.318 КМ).

**Расходи за стручне услуге** исказани су у износу од 79.449 КМ од чега се 77.450 КМ односи на фонд 01 (виши су за 36% у односу на одобрени буџет) и прецијењени су у најмањем износу од 4.604 КМ јер је наведени износ требао бити исказан у оквиру расхода из трансакција размјене унутар исте јединице власти (по основу трансакције са Министарством финансија Републике Српске за одржавања лиценци – тачка 6.1.2.5. извјештаја). Односе се највећим дијелом на трошкове: осигурања имовине и лица (16.272 КМ); објављивање тендера, огласа (22.160 КМ); одржавања рачунарских програма и лиценци (8.861 КМ) и услуге штампања, графичке обраде, копирања (9.805 КМ).

**Остали неklasификовани расходи** исказани су у износу од 120.684 KM, од чега се 114.103 KM односи на фонд 01 (за 21% су виши у односу на одобрени буџет) и прецијењени су у најмањем износу од 8.421 KM јер је наведени износ требао бити исказан у оквиру расхода из трансакција размјене унутар исте јединице власти (трансакције са Угоститељским сервисом по основу угоститељских услуга – тачка 6.1.2.5.). Чине их највећим дијелом: расходи по основу бруто накнада по основу уговора о дјелу (14.860 KM); расходи по основу бруто накнада за привремене и повремене послове и допунском раду (63.185 KM); трошкови репрезентације у земљи и иностранству (13.275 KM); допринос за професионалну рехабилитацију инвалида (7.621 KM) и расходи за таксе и накнаде за регистрацију возила (8.540).

#### **6.1.2.3. Субвенције**

Влада Републике Српске је 23.03.2017. године донијела Одлуку о давању сагласности на План утрошка средстава за шуме за 2017. годину на износ од 1.500.000 KM („Службени гласник Републике Српске“, број 32/17), од чега за: радове и активности у оквиру проширене репродукције шума (1.395.000 KM); непланиране мјере заштите шума које могу да проузрокују посљедице ширих размјера (75.000 KM) и развој ловства у Републици Српској (30.000 KM). Субвенције су исказане у износу од 1.492.007 KM што је за 1% ниже у односу на одобрени буџет. Односе се на исплате средстава посебних намјена за шуме у складу са Законом о шумама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 75/08 и 60/13) и Правилником о начину прикупљања, критеријумима за расподјелу средстава у поступку коришћења средстава посебних намјена за шуме („Службени гласник Републике Српске“, број 45/14).

Средства су исплаћена на основуведеног јавног конкурса за додјелу средстава посебних намјена за Шуме Републике Српске у 2017. годину (599.305 KM); ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, Центар за газдовање кршом Требиње (738.000 KM) и Истраживачко-развојном центру Бања Лука на пројекту „Мониторинг здравственог стања шума у Републици Српској у 2017. години“ (50.000 KM).

ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, Центар за газдовање кршом Требиње исплаћен је износ од 74.749 KM по основу непланираних мјера заштите шума које могу да проузрокују посљедице штетних размјера - санација пожаришта на подручју крша.

Износ од 29.953 KM се односи на 79 рјешења за исплату штета за које је Законом о ловству („Службени гласник Републике Српске“, бр. 60/09 и 50/13) предвиђен начин исплате штете коју начини дивљач за коју је прописана забрана лова.

Усљед ограничених средстава за ове намјене Министарство није издавало рјешења по основу 114 захтјева у износу од 58.371 KM за исплату штете коју начини дивљач за коју је прописана забрана лова јер је чланом 10. став 3. Закона о фискалној одговорности („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15) буџетским корисницима дозвољено стварање обавеза и коришћење средстава само за намјене и до висине расположивих средстава утврђених буџетом. Такође, члан 206. Закона о општем управном поступку („Службени гласник Републике Српске“, бр. 13/02, 87/07 и 50/10) дефинише доношење рјешења и достављање странци најкасније у року од мјесец дана од дана предаје захтјева.

#### **6.1.2.4. Грантови**

Грантови су исказани у износу од 1.379.337 KM што је 100% у односу на одобрени буџет. Односе се на грантове: Пољопривредном институту Републике Српске;

Фонду за спречавање заразних болести; ЈУ Ергела „Вучијак“; ЈУ Ветеринарски институт „Др Васо Бутозан“.

Влада Републике Српске је својим одлукама дала сагласности на распоред средстава и то:

- Одлуком од 02.03.2017. године Пољопривредном институту у износу од 300.000 КМ за суфинансирања трошкова: материјала, горива и енергије (78.000 КМ); бруто зарада и осталих накнада запослених на реализацији програмских дјелатности (180.000 КМ); производних услуга (36.000 КМ) и нематеријалних трошкова (6.000 КМ);

- Одлуком од 12.04.2017. године је дата сагласност на План рада са финансијским планом ЈУ Ергела „Вучијак“ Прњавор за 2017. годину и Одлуком од 25.05.2017. године на распоред средстава текућег гранта у износу од 300.000 КМ и то за суфинансирање трошкова: бруто зарада и осталих накнада запослених на реализацији програмских дјелатности (220.000 КМ); материјала, горива и енергије (60.000 КМ) и нематеријалних трошкова (20.000 КМ);

- Одлуком од 02.03.2017. године на распоред средстава ЈУ Ветеринарски институт „Др Васо Бутозан“ за 2017. годину у износу од 350.000 КМ и то за суфинансирање: трошкова дијагностичког материјала, потрошног материјала и других неопходних ингридијенција које осигуравају спремност лабораторија за дијагностику заразних болести и зооноза (310.000 КМ) и набавке резервних дијелова и опреме у лабораторијама (40.000 КМ)

Такође, правилницима су дефинисани суфинансирање, начин, поступак додјеле и контрола намјенског утрошка новчаних средстава у складу са одлуком о давању сагласности на распоред средстава текућег гранта и то: Пољопривредном институту Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр.43/17) и ЈУ Ветеринарски институт „Др Васо Бутозан“ („Службени гласник Републике Српске“, бр.36/17).

Правдање утрошених средстава вршено је кроз финансијске извјештаје институција којима су грантови додијељени.

Влада Републике Српске је Одлуком од 18.05.2017. године дала сагласност на распоред средстава Фонду за спречавање заразних болести у износу од 400.000 КМ. Правилником о начину и критеријумима расподјеле средстава Фонда за сузбијање и искорјењивање заразних болести („Службени гласник Републике Српске“, бр.39/17 и 51/17) дефинисани су начин и критерији расподјеле средстава која су намијењена спровођењу обавезних ветеринарских мјера са циљем обезбјеђивања минималног обима заштите животиња од заразних и паразиталних болести, заштите људи од зооноза и несметан промет животињама и њиховим производима. На основу поднесених захтјева и потребне документације прописане наведеним правилником средства су исплаћена у највећем износу:

- физичким лицима за накнаду штете за нешкодљиво уклоњене, угинуле и еутанизиране животиње због болести плавог језика (89.479 КМ);

- ветеринарским станицама за санацију жаришта након нешкодљивог уништавања заражених животиња, вакцинацију говеда против болести квргаве коже и дезинсекције у зараженим двориштима (198.454 КМ);

- Ветеринарском институту „Др Васо Бутозан“ за мониторинг болести плавог језика код преживара и вектора (99.842 КМ) и



- Ветеринарској комори Републике Српске за едукацију и организацију стручних скупова ветеринара практичара, инспектора и стручњака из појединих области (11.435 KM)

Износ од 29.337 KM (што одговара протувриједности од 15.000 ЕУР) се односи на плаћање годишње чланарине за чланство Републике Српске у сталној радној групи за рурални развој Југоисточне Европе (SWG Скопље).

#### **6.1.2.5. Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти**

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти нису исказани, а по налазу ревизије износе 13.025 KM. Односе се на трансакције са: Министарством финансија Републике Српске за одржавање лиценци (4.604 KM) и Угоститељским сервисом по основу угоститељских услуга (8.421 KM).

Министарство није исказало расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти, што није у складу са чланом 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

***Препоручујемо министру да приликом исказивања расхода из трансакција размјене унутар исте јединице власти обезбиједи примјену члана 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

#### **6.1.2.6. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.778.951 KM, а чине их највећим дијелом: набавна вриједност реализованих залиха материјала, ситног инвентара, ауто-гума, одјеће, обуће (19.485 KM); расходи по основу амортизације (778.347 KM); расходи од усклађивања вриједности имовине (74.205 KM); остали расходи обрачунског карактера (4.142 KM) и расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (900.205 KM).

Расходи по основу амортизације односе се на обрачунату амортизацију на: зграде и објекте (230.949 KM); опрему (479.138 KM); произведену имовину (66.287 KM) и непроизведену имовину (1.973 KM).

Расходи од усклађивања вриједности имовине највећим дијелом односе се на извршену исправку вриједности потраживања, по основу поврата дијела учешћа у суфинансирању Пројекта изградње система за наводњавање на подручју Новог Села у Граду Бијељина, из 2016. године која нису наплаћена до 31.12.2017. године.

Остали расходи обрачунског карактера односе се на садашњу вриједност расходоване опреме по попису.

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти чине: расходи по основу обрачунатих негативних курсних разлика по основу потраживања од јединица локалне самоуправе за кредите дате у доларима (674.570 KM); исправка вриједности ненаплаћених зајмова који доспјевају до годину дана (207.945 KM); корекција потраживања од Фонда здравственог осигурања (9.997 KM) и Фонда дјечије заштите (7.693 KM) која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспјећа.

#### **6.1.2.7. Трансфери унутар исте јединице власти**

Министарство је у оквиру трансфера унутар исте јединице власти исказало износ од 9.458.081 KM што је 90% у односу на одобрени буџет. Износ од 9.000.000 KM

(колико је одобрено буџетом) реализован је за ЈУ „Воде Српске“ (у даљем тексту: Установа). Финансирање Установе из трансфера Министарства услиједило је након доношења Закона о измјенама и допунама закона о водама а у складу са Одлуком о оснивању по којој је дефинисано да се средства за обављање њене дјелатности обезбијеђују дијелом из буџета Републике Српске. Установа је поднијела Влади Републике Српске на сагласност годишњи програм рада и финансијски план који је усвојен, након чега је Министарство дало приједлог Плана утрошка средстава на који је дата сагласност. Исплате по основу трансфера вршене су по рјешењима министара на основу Одлуке о давању сагласности на План утрошка средстава. Средства су исплаћивана мјесечно, а износ од 9.000.000 КМ се односи на: расходе за лична примања (3.820.000 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (3.545.919 КМ); расходе за финансирање и друге финансијске трошкове (4.393 КМ); грантове (5.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (1.624.688 КМ). Износ од 8.608.234 КМ је оправдан кроз Финансијски извјештај о утрошку средстава док је износ од 391.766 КМ остао неутрошен.

Износ од 458.081 КМ односи се на суфинансирање и реализацију пројекта путем Јединице за координацију пољопривредних пројекта и то: „Пројекат развоја руралног пословања“ и „Пројекат развоја система за узгој говеда у БиХ“. За њихову реализацију буџетом је одобрено износ од 1.525.000 КМ али је у току године реализован износ од 458.081 КМ. Знатно мања реализација у односу на одобрени буџет је из разлога што су за суфинансирање грађевинских радова по овим пројектима била потребна средства локалних заједница која су каснила са уплатама свог дијела учешћа. Како су се уговори са извођачима радова могли закључити тек након уплате, кашњења су довела до продужења рока за почетак извођења радова а тиме и потребу за знатно мањим средствима која се суфинансирају из буџета.

Влада Републике Српске је у фебруару 2013. године донијела Одлуку о прихватању задужења Републике Српске према Међународном фонду за развој пољопривреде (IFAD) по пројекту развоја руралног пословања. Циљ пројекта је пружање помоћи пољопривредним произвођачима који производе за властите потребе да се трансформишу у комерцијалне произвођаче и помоћ у развоју непољопривредног предузетничког сектора за отварање нових радних мјеста у руралним подручјима. Пројектом је обухваћено 20 општина. У периоду реализације Пројекат ће се суфинансирати и дијелом из буџета Републике Српске у сврху плаћања ПДВ-а. У току године по рјешењима Владе Републике Српске одобрена су средства у износу од 388.081 КМ.

Влада Републике Српске је у децембру 2013. године донијела Одлуку о прихватању донаторских средстава Чешке развојне агенције за суфинансирање пројекта „Развој система за узгој говеда у БиХ“. Средства контрибуције Владе Републике Српске намијењена су првенствено за реконструкцију објекта фарме Гвозно; набавку говеда; унапређење квалитета пашњака и ливада за потребе производње хранива за животиње на репроцентру и плаћање свих обавеза приликом увоза робе од стране донатора. У току године одобрена су средства у износу од 70.000 КМ и то пољопривредним задругама: „Луке“ Лакташи (50.000 КМ) и „Ратково“ Рибник (20.000 КМ).

#### **6.1.2.8. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 52.757 КМ, што је 12% у односу на одобрени буџет, а односе се на издатке за: нефинансијску имовину и остале издатке.

**Издаци за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 24.478 КМ, а чине их издаци за: произведену сталну имовину и залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл.

Издаци за произведену сталну имовину исказани су у износу од 4.993 КМ и односе се на издатке за набавку опреме, тачка 6.2.1. извјештаја.

Издаци за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. исказани су у износу од 19.485 КМ, а односе се на издатке за набавку ауто-гума и инвентара.

**Остали издаци** исказани су у износу од 28.279 КМ, а чине их остали издаци из трансакција са другим јединицама власти. Односе се на издатке за накнаде плата за: породилјско одсуство (16.749 КМ) и за вријеме боловања (11.530 КМ) који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања. Наведена средства су реалоцирана са позиције „расходи за бруто плате запослених“ јер у вријеме планирања буџета Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике није био на снази. Наведени издаци односе се на издатке по основу исплаћених накнада за боловање за: децембар 2016. године и период јануар - новембар 2017. године.

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

Укупна имовина Министарства исказана је у износу од 17.061.006 КМ бруто вриједности, 4.931.392 КМ исправке вриједности и 12.129.614 КМ нето вриједности. Нето вриједност имовине Министарства чине: нефинансијска и финансијска имовина.

**Нефинансијску имовину** у нето износу од 6.345.561 КМ чини нефинансијска имовина у: сталним средствима и текућим средствима.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 6.309.858 КМ, а чини је: произведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

*Произведену сталну имовину* нето вриједности 5.453.649 КМ чине: зграде и објекти (3.916.840 КМ); опрема (1.512.954 КМ) и нематеријална произведена имовина (23.855 КМ).

Нето вриједност *зграда и објеката* у највећем износу односи се на остале објекте (3.790.028 КМ) које чине системи за наводњавање дати на коришћење а.д. Пољопривредно добро „Семберија“ Ново Село и а.д. „Напредак“ Пелагићево. Права и обавезе корисника ових система дефинисане су уговорима.

Нето вриједност *опреме* у највећем чине: остала постројења и опрема (394.553 КМ); моторна возила (323.988 КМ); мјерни контролни инструменти (218.695 КМ); рачунарска опрема (198.129 КМ); остала канцеларијска опрема (171.756 КМ); рачунарска мрежна опрема (115.766 КМ) и канцеларијски намјештај (61.025 КМ).

У току године набављена је опрема у износу од 4.993 КМ, од чега се највећи дио односи на набавку: рачунарске опреме (2.909 КМ) и канцеларијског намјештаја (1.988 КМ).

Укупно обрачуната амортизација исказана је у износу од 778.347 КМ, примјеном пропорционалне методе по годишњим стопама у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике у Републици

Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 110/16) који је на снази од 01.01.2017. године.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 23.855 КМ, а односи се на рачунарске програме.

*Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми* исказана је у износу од 856.209 КМ, а односи се на вриједност изведених радова на изградњи објекта репро – центра „Павловац“ Општина Калиновик која су по основу пројекта „Развој система за узгој говеда у Босни и Херцеговини“ пренесена са Јединице за координацију пољопривредних пројеката на Министарство, тачка 6.1.1. извјештаја. По Одлуци Владе Републике Српске од 01.03.2018. године извршен је пренос ове имовине са Министарства на Општину Калиновик.

**Финансијска имовина и разграничења** исказана су у износу од 7.052.783 КМ бруто вриједности, 1.268.730 КМ исправке вриједности и 5.784.053 КМ нето вриједности. Чини је нето вриједност: дугорочне и краткорочне финансијске имовине и разграничења.

Нето вриједност дугорочне финансијске имовине у износу од 4.847.452 КМ у цјелости чине дугорочни зајмови дати јединицама локалне самоуправе по пројекту водоснабдијевања општина. Дугорочни зајмови за 20 општина дати су у доларима чија протувриједност на дан 31.12.2017. године износи 4.137.862 КМ, док су за 6 општина кредити дати у конвертибилним маркама и износе 709.590 КМ.

Краткорочну финансијску имовину у нето износу од 936.601 КМ чине краткорочни/а: потраживања; разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

*Краткорочна потраживања* исказана су у износу од 75.292 КМ, а чине их највећим дијелом потраживања: по основу продаје и извршених услуга и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у износу од 1.110 КМ, а односе се на потраживање по основу продатог расходуваног аутомобила.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 74.138 КМ, а односе се на потраживања од ПД „Семберија“ а.д. Ново Село по основу поврата дијела учешћа у суфинасирању Пројекта изградње система за наводњавање на подручју Новог Села у Граду Бијељина.

Спорна остала краткорочна потраживања и њихова корекција исказани су у износу од 292.417 КМ, а односе се на ненаплаћена спорна потраживања из 2016. године од: ПД „Семберија“ а.д. Ново Село по основу поврата дијела учешћа у суфинасирању наведеног пројекта (148.275 КМ), 33 „Ситнеши“ Србац (59.730 КМ) и АД „Клаоница и прерада меса“ Соколац (84.412 КМ) по основу поврата раније дозначених средстава дефинисаних уговорима о откупу меркантилне пшенице.

*Краткорочна разграничења* исказана су у износу од 2.027 КМ, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског старања које се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту.

*Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти* исказани су у износу од 859.282 КМ, а чине их: зајмови дати јединицама локалне самоуправе који доспијевају на наплату до годину дана (821.132 КМ); потраживања по основу камата на дате зајмове и курсних разлика из трансакција са јединицама локалне самоуправе (12.268 КМ); потраживања по

основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (9.830 KM) и за дјечију заштиту (16.052 KM).

Корекције вриједности зајмова и потраживања исказане су у износу од 966.105 KM, а односе се на: зајмове дате осталим нивоима власти које доспјевају за наплату до годину дана а који нису наплаћени у периоду дужем од годину дана (839.606 KM); потраживања за камата на дате зајмове и курсне разлике из трансакција са осталим јединицама власти која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана (14.552 KM); потраживања по основу рефундације за накнаду плата од Фонда здравственог осигурања (85.361 KM) и Фонда дјечије заштите (26.586 KM). Корекција потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса 2016. године која нису наплаћена у року од 12 мјесеци исказана су у износу 17.690 KM од чега се на Фонд здравственог осигурања односи (9.997 KM), а на Фонд дјечије заштите (7.693 KM).

#### 6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе Министарства исказане су у износу од 5.305.268 KM и у цјелости се односе се на краткорочне обавезе и разграничења.

**Краткорочне обавезе и разграничења** чине обавезе: за лична примања запослених; из пословања; за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите; краткорочна резервисања и разграничења; краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 354.818 KM, а чине их обавезе: за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (327.613 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (27.205 KM). Обавезе за бруто накнаде трошкова у највећем износу чине обавезе за: превоз за новембар и децембар (7.639 KM); дневнице за службена путовања (16.434 KM) и накнаде предсједнику синдиката (1.787 KM).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 181.252 KM и потцијењене су у најмањем износу од 40.320 KM (детаљније у наставку текста), а односе се на обавезе: за набавку роба и услуга (123.311 KM); обавезе за набавку сталне имовине (4.570 KM); према физичким лицима (46.268 KM) и за порезе и доприносе (7.103 KM).

Министарство у помоћној евиденцији води уплате концесионих накнада које се обрачунавају у складу са Правилником о начину утврђивања висине концесионе накнаде („Службени гласник Републике Српске“, број 59/13). Према евиденцији (која је усаглашена са Пореском управом) на дан 31.12.2017. године наплаћен је износ од 876.574 KM од педесет осам концесионара.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 2.196.425 KM, од чега се на субвенције односи 1.421.043 KM, а на грантове 775.382 KM.

Обавезе за субвенције односе се на обавезе: из 2016. године (190.000 KM); према предузећима (ОЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, НП Козара, Ловачки савез) по основу радова и активности у оквиру проширене репродукције шума (599.306 KM); обавезе према Центру за газдовање кршом (603.000 KM) и штете у шумарству (28.737 KM).

Обавезе за грантове односе се на обавезе према: Ветеринарском институту „Др Васо Бутозан“ (223.821 KM); Пољопривредном институту (196.105 KM); Ергели

„Вучијак“ (164.961 КМ) и обавезе настале по основу исплате из средстава Фонда за сузбијање и искоријењавање заразних болести (190.495 КМ).

Остала краткорочно разграничења исказана су у износу од 48.169 КМ и прецијењена су у најмањем износу од 47.939 КМ, а односе се на краткорочно разграничене приходе по основу уплаћених депозита за учешће на јавним позивима за додјелу концесија. Наведени износ није исказан у оквиру примљених депозита и кауција у земљи што није у складу са чланом 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Уплаћени депозити концесионарима са којима су закључени уговори признају се као једнократне накаде, док се онима који нису прошли на јавном позиву враћају.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказане су у износу од 2.524.604 КМ, а односе се на обавезе по основу трансфера унутар исте јединице власти и то обавезе према: Јединици за координацију пољопривредних пројеката (270.000 КМ); ЈУ „Воде Српске“ (2.250.000 КМ) и обавезе према Министарству финансија - одржавање лиценце (4.604 КМ). Министарство у оквиру ових обавеза није исказало обавезе према Угоститељском сервису у износу од 7.619 КМ већ у оквиру обавеза из пословања што није у складу са чланом 84. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачка 6.1.2.5. Извјештаја).

***Препоручујемо министру да обезбиједи да се уплата депозита за учешће на јавном позиву за додјелу концесија као и евидентирање краткорочних обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти врши у складу са члановима 79. и 84. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

У току године путем мултиратералних компензација измирене су обавезе из 2016. и 2017. године у износу од 245.689 КМ.

На дан 28.02.2018. године у Министарству су остале неизмирене обавезе у износу од 2.785.045 КМ.

### **6.2.3. Извори и промјене на нето имовини**

Министарство је у оквиру властитих извора исказало износ од 9.525 КМ који се односи на ревалоризационе резерве. У току године са ревалоризационих резерви искњижен је износ од 9.913 КМ по основу припадајућег дијела обрачунате амортизације на нефинансијску имовину за коју је ранијих година извршена процјена.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Министарство није исказало ванбилансну активу и пасиву. По налазу ревизије није исказана ванбиланса актива и пасива која се односи се примљене гаранције за уредно извршење уговора о концесији на пољопривредном земљишту у најмањем износу од 79.352 КМ што није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

***Препоручујемо министру да обезбиједи евидентирање гаранција у оквиру ванбилансне евиденције 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**

На основу информација из правне службе на дан 31.12.2017. године против Министарства се води 112 судских спорова од чега је 35 ријешено, док је 75 судских спорова у најмањем износу од 41.513.690 КМ (без ефеката затезних камата и судских трошкова) у току. Највећи износи односе се на спорове по основу: накнада за изгубљену добит због раскида уговора о концесији (28.975.699 КМ) и накнаде штете у поплавама (8.705.413 КМ).

У 88 судских спорова Министарство је тужилац од чега се 29 спорова односи на спорове за наплату потраживања по основу кредита датих правним и физичким лицима из средстава „Фонда Партнер“, док се 59 спорова води против правних и физичких лица за наплату потраживања по основу закупа пољопривредног земљишта.

Од 29 спорова у оквиру издвојеног рачуна „Фонд Партнер“ 24 спора су ријешена (5.411.006 КМ), један спор је у току (10.476 КМ) и четири су прекинута јер је над привредним субјектима отворен стечајни поступак и ликвидација (2.487.317 КМ).

Одлуком Владе Републике Српске од 20.09.2017. године отписана су и искњижена потраживања у износу од 1.160.803 КМ од чега се износ од 673.395 КМ односи на потраживања од ПИ „Сава“ Бијељина, а износ од 43.425 КМ на „Загорје“ Калиновик над којима је стечајни поступак завршен ранијих година.

Од 59 спорова за ненаплаћена потраживања по основу закупа пољопривредног земљишта 40 је ријешено (134.036 КМ) док је 19 поступака у току (237.761 КМ).

У 53 предмета са закупопримцима је раскинут уговор о закупу по основу споразумног прекида уговора, дуговања су измирена и није било основа за подношење тужбе.

У оквиру потенцијалне имовине и потенцијалних обавеза није објелодањена информација о 59 судских спорова у најмањем износу од 371.797 КМ у којима је Министарство тужилац, а који се односе на закуп пољопривредног земљишта. Такође, подаци за објелодањене судске спорове нису претходно усаглашени са подацима из правне службе.

***Препоручујемо министру да обезбиједи свеобухватне и тачне информације о судским споровима који ће прије објелодањивања бити усаглашене са подацима из правне службе.***

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје Министарства сачињене су и достављене Напомене/Образложења али које нису у потпуности у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и које у довољној мјери не упућују на повезане информације исказане у ГКТ које су презентоване у одговарајућем: Прегледу планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака; Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора и које не пружају неопходне опште податке о субјекту ревизије, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Напомене/Образложења нису састављене у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и то:

-нису објелодањени сви судски спорови у којима је Министарство тужилац нити су подаци за објелодањене судске спорове усаглашени са подацима из правне службе;

-нису пописане примљене гаранције за уредно извршење уговора о концесији на пољопривредном земљишту, нити су евидентирани и објелодањени у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве;

-поједине позиције расхода, прихода, имовине и обавеза садрже само износе без потребних образложења као ни узроке значајних разлика на позицијама расхода на којима је било прекорачење буџета

**Препоручујемо министру да обезбиједи састављање Напомена/Образложења уз финансијске извјештаје у складу са: чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја.**

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.