



**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 управе и локалне самоуправе
Републике Српске
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ014-17

Бања Лука, 24.03.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	11
	6.1.1. Приходи и примици.....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.1.2.1. Текући расходи	12
	6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера	15
	6.1.2.3. Трансфери између буџетских јединица	16
	6.1.2.4. Издаци.....	16
	6.2. Имовина, обавезе и извори	17
	6.2.1. Имовина	17
	6.2.2. Обавезе.....	18
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске који обухватају Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, финансијски извјештаји Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо 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 за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

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

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

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

Као што смо навели под тачком 6.1.2.4. извјештаја:

Министарство управе и локалне самоуправе Републике Српске приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 2.103.448 КМ није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Министар је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале усљед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих 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, које смо идентификовали током ревизије.

Бања Лука, 24.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

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

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

Основ за мишљење

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

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

Скретање пажње

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

Обавезе у износу од најмање 1.210.846 КМ доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39 и 40 Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

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

дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање (субјекта ревизије).

Бања Лука, 24.03.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препорука везана за финансијске извјештаје

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

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру да се:

- 1) на интернет страници Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске досљедно објављују одлуке о избору најповољнијег понуђача како је прописано чланом 70 став 6 Закона о јавним набавкама, као и измјене уговора, што је дефинисано чланом 75 став 2 закона;
- 2) објављивања у систему „Е-набавке“ врше у складу са Упутством о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е- набавке" (члан 9, став 9).

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

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

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. г;
- Одлука о усвајању буџета за 2016. г;
- Закон о ревизији јавног сектора Републике Српске;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни Колективни уговор за запослене у органима управе;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о финансирању политичких странака из буџета Републике, општина и градова;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске;
- Правилник о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама;
- Уредба о поступку за додјелу и престанак статуса удружења од јавног интереса;
- Одлука о додјели статуса удружења од јавног интереса;
- Правилник о критеријумима и поступку за додјелу финансијских средстава неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе;
- Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске;
- Правилник о интерним контролама интерним контролним поступцима у Министарству управе и локалне самоуправе.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство управе и локалне самоуправе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) основано је у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16) и обавља управне и друге стручне послове утврђене чланом 16 наведеног закона, са циљем рјешавања питања значајних за управу и локалну самоуправу.

Министарство је потрошачка јединица у оквиру које су организовани ресори као основне организационе јединице (Ресор управе и Ресор локалне самоуправе), посебне организационе јединице (Кабинет министра и Секретаријат министарства) и интерни ревизор (под директном надлежношћу министра). У оквиру наведених организационих јединица организовани су одјељења и одсјеци.

Пословање Министарства се обавља преко Јединственог рачуна трезора чија је Главна књига у цјелости саставни дио Главне књиге трезора Републике Српске.

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

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је ревизију финансијских извјештаја Министарства за 2015. годину, а у оквиру извјештаја о ревизији за 2015. годину дато је пет препорука које се односе на усклађеност пословања.

Министарство је (према чл. 20, ст. 3 Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске) доставило План за провођење препорука, а на захтјев ревизије, у току предревизионих активности, достављен је и Извјештај о провођењу наведеног плана у коме су детаљније образложени степен и начин провођења препорука.

Три препоруке су проведене, о чему је детаљније наведено под тачком 4. (Набавке) и под тачком 6.1.2.1 (у дијелу „Расходи по основу путовања и смјештаја“ и „Текући грантови“).

Провођење једне препоруке је у току (дефинисање контролних активности доношењем нових интерних аката), о чему је детаљније наведено под тачком 3. Једна препорука је проведена дјелимично, о чему је детаљније наведено под тачком 5. овог извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У 2016. г. у Министарству су били у примјени интерни акти: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о интерној ревизији у Министарству, Интерни правилник о поступку директног споразума и интерна правила за поједине намјене трошења буџетских средстава (накнаде и друга примања запослених, грантове, коришћење службених возила и мобилних телефона).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста су, поред министра, систематизована 44 радна мјеста са 57 извршилаца.

У 2016. г. престао је радни однос за једног запосленог (на лични захтјев), а у радни однос на одређено вријеме примљена су три лица, због повећаног обима посла. Од лица ангажованих на одређено вријеме, два лица (управни инспектор и возач) су у току године примљена на неодређено вријеме (након проведене процедуре јавне конкуренције за пријем државних службеника и намјештеника). У Министарству је на дан 31.12.2016. г, поред министра, било запослено 49 извршилаца.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима дефинисани су основни елементи система интерних контрола. Претходне године, ревизија је увидом у наведени правилник утврдила да није сачињен регистар ризика који би садржао преглед свих потенцијалних ризика, који би требали јасно да су дефинисани са припадајућим мјерама за њихову минимизацију, и који би требало редовно ажурирати. С тим у вези, у претходном извјештају о ревизији дата је препорука да се: „контролне активности дефинишу тако да се може пратити њихова функционалност у односу на дефинисане ризике.“ Министарство нас је (писмено и усмено) обавијестило о намјери и о предузетим активностима (које су у току) да се препорука у потпуности проведе доношењем новог Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима. Разлог зашто нови правилник није усвојен у ревидираној години је чекање да се донесе и ступи на снагу Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору, како би се, у законском року од 6 мјесеци, донијели нови подзаконски акти који се односе на област финансијског управљања и контрола. Наведени закон је ступио на снагу од 5.11.2016. г, а њиме је предвиђено да субјекти ускладе своје пословање са одредбама предметног закона у периоду од годину дана. Уважавајући став да не би било сврсисходно приступати изради новог интерног правилника, док не буду донесени подзаконски акти из чл. 58 Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, бр. 91/16), закључујемо да Министарство са дужном пажњом прихвата препоруке ревизије, да исте разматра свеобухватно и системски, а не само формално.

У току 2016. г. интерни ревизор је извршио провјеру провођења датих препорука у претходном периоду и седам појединачних ревизија, које се односе на: трошење средстава за службена путовања (период 01.01 – 31.03.2016. г); обрачун и исплату личних примања (период 01.01 – 31.05.2017. г); додјелу недостајућих средстава општинама за локалне изборе у 2016. г; набавке у периоду 01.01 – 31.05.2016. г; додјелу средстава гранта удружењима и фондацијама за 2015. годину; додјелу средстава гранта „Колу српских сестара“ у Републици Српској за 2015. г. и процес јавних набавки у Министарству за 2016. г. Интерном ревизијом нису констатоване значајније неправилности, што потврђују и ревизијски налази. Није било планираних, а незавршених интерних ревизија из претходне године. Успостављена је веза између планираних ревизорских ангажмана и ревизорске стратегије, уз утврђивање приоритета према степену ризика, што потврђује наш претходно наведени закључак. Годишњи извјештај интерне ревизије за 2016. г. достављен је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, сходно чл. 33 Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Значајан утицај на активности и динамику рада Министарства у 2016. г. имали су локални избори у Босни и Херцеговини, након којих се у Министарству интензивирају активности у вези регуларности и надзора над формирањем органа у јединицама локалне самоуправе (у даљем тексту: ЈЛС), формирања Савјета

општина и градова и слично. Такође, у ревидираној години донесени су нови Закон о локалној самоуправи и Закон о службеницима и намјештеницима у органима ЈЛС.

Имајући у виду да у Министарству ради интерни ревизор, који годишње процјењује ризична и значајна подручја, планира и проводи интерне ревизије, сматрамо да се у Министарству, ризици који могу утицати на обављање основне дјелатности, усклађеност пословања, ефективност и заштиту средстава, препознају и у највећој мјери елиминишу.

4. Набавке

Министарство је дана 11.01.2016. г. донијело План јавних набавки за 2016. г, укупне вриједности свих планираних набавки од 121.746 КМ без ПДВ-а (набавка роба 61.565 КМ и услуга 60.181. КМ). Током године донесене су 3 допуне плана јавних набавки укупне вриједности 1.580 КМ за четири набавке роба.

Препорука ревизије из претходне године: „да се план набавки донесе прије израде буџетског захтјева за одређену фискалну годину и користи као основа за пројекцију појединих расхода и издатака и то са утврђеним приоритетима како би се могао усклађивати са буџетским ограничењима“ је проведена, јер је нацрт плана набавки за 2017. г. донесен прије израде буџетског захтјева за ту годину.

Министарство је у 2016. г. провело 15 поступака јавних набавки укупне вриједности 92.510 КМ без ПДВ-а (7 набавки роба укупне вриједности 44.773 КМ и 8 набавки услуга укупне вриједности 47.737 КМ). Од тога, конкурентским поступком је проведено шест набавки: гориво, канцеларијски материјал, рачунарска опрема, одржавање возила, израда стратегије развоја и обука службеника, док су остале набавке окончане директним споразумом.

Ревизијом нису утврђена одступања у примјени Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ бр. 38/14), осим што:

- на интернет страници Министарства нису објављене одлуке о избору најповољнијег понуђача, како је прописано чланом 70 став 6 закона;
- за набавку услуге израде документа "Стратегија развоја локалне самоуправе у Републици Српској за период 2017-2021. г." није објављена измјена уговора, што је дефинисано чланом 75 став 2 закона;
- Министарство није објавило тендерску документацију у систему "Е-набавке" за најмање 30% поступака јавне набавке за које се објављује обавјештење о набавци у 2016. г, а што је било дужно у складу са чланом 9, став 9 Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е-набавке" (Службени гласник БиХ бр. 90/14; допуне – 53/15).

Препоручујемо министру да се:

- (1) на интернет страници Министарства досљедно објављују одлуке о избору најповољнијег понуђача како је прописано чланом 70 став 6 Закона о јавним набавкама, као и измјене уговора, што је дефинисано чланом 75 став 2 закона;**
- (2) објављивања у систему „Е-набавке“ врше у складу са Упутством о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему "Е-набавке" (члан 9 став 9).**

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању Буџета за 2016. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 110/15) Министарству су одобрена средства у износу од 8.139.100 КМ, од чега су: расходи за лична примања 1.469.400 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 564.200 КМ, грантови 3.885.000 КМ, трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти 2.175.000 КМ и издаци за нефинансијску имовину 45.500 КМ. Издаци се односе на издатке за: набавку опреме 10.000 КМ, израду стратегије развоја локалне самоуправе у износу од 30.000 КМ и за залихе материјала, ситног инвентара и амбалаже 5.500 КМ.

Буџетски захтјеви Министарства по инструкцијама 1 и 2 за период 2016 - 2018. г. су достављени Министарству финансија у законском року. Захтјеви су у складу са ограничењима постављеним у Документу оквирног буџета за 2016 – 2018. г. (у даљем тексту: ДОБ). Након корекције ДОБ-а (ревидирани ДОБ за 2016 - 2018. из децембра 2015. г) укупан буџет за Министарство је 7.444.100 КМ (смањење од 712.000 КМ), али укупан буџетски захтјев није коригован наниже (износио је 8.156.100 КМ), а већа средства у односу на ревидирани ДОБ одобрена су у процедури усвајања буџета за 2016. г. у Народној скупштини Републике Српске.

Заједно са буџетским захтјевом по Инструкцији 2 Министарство је доставило и Захтјев за додатним буџетским средствима за 2016. г. којим је затражен додатни износ средстава у износу од 3.234.000 КМ. Намјена додатно тражених средстава се односи на: расходе за стручне услуге (250.000 КМ - одржавање софтвера за чување другог примјерка матичних књига); расходе за реализацију Стратерије развоја локалне самоуправе (130.000 КМ), расходе за реализацију обуке запослених у ЈЛС (64.000 КМ), грантове (240.000 КМ) и трансфере неразвијеним општинама (2.400.000 КМ). С обзиром да су буџетом одобрена средства, као што је претходно наведено, изнад износа буџетског ограничења према ревидираном ДОБ-у 2016-2018. г. за 695.000 КМ, тиме су и захтјеви за додатним средствима дјелимично прихваћени (највише за трансфере општинама - више за 500.000 КМ у односу на захтјев и буџетско ограничење).

Током 2016. г. проведено је пет интерних реалокација средстава (двје по рјешењу Владе и три по рјешењу министра), у укупном износу од 58.354 КМ. Осим наведених интерних прерасподјела, проведене су двје реалокације по рјешењима Владе Републике Српске између више буџетских корисника, и то:

- реалокција средстава са буџетске резерве, по рјешењу од 17.11.2016. г. којим су Министарству повећана средства за трансфере јединицама локалне самоуправе у износу од 926.900 КМ за спровођење републичког референдума и
- реалокција средстава између буџетских корисника од 02.02.2017. г. којом су средства Министарства умањена за укупно 140.000 КМ, и то са позиција: расходи енергије, комуналних и комуникационих услуга за 85.000 КМ и трансфери ЈЛС за локалне изборе у износу од 55.000 КМ; а у корист других буџетских корисника.

У Извјештају ревизије Министарства за 2015. г. у сегменту који се односи на планирање дате су двје препоруке везане за усклађеност, од којих је једна проведена дјелимично, а друга је проведена (тачка 6.1.2.1).

Дјелимично је, имајући у виду напријед наведене налазе ревизије, проведена препорука: „да се код процеса буџетирања програми дефинишу са јасним циљевима, приказаним свим расходима по програмима у складу са економском

класификацијом, на темељу јасно дефинисаног основа са циљем стварања услова за праћење ефеката потрошње.“

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи и примици

Приходи Министарства исказани су у укупном износу од 44.832 КМ, од чега се на непореске приходе односи 26.179 КМ, а на приходе обрачунског карактера износ од 18.653 КМ.

Непорески приходи се углавном односе на остале непореске приходе (24.179 КМ) које чине: приходи по основу потраживања од фондова социјалне заштите за рефундацију по основу боловања (21.493 КМ) и приходи по основу потраживања од запослених за коришћење мобилних телефона (2.686 КМ).

Ненаплаћена потраживања по основу коришћења мобилних телефона на крају ревидиране године износе 159 КМ и односе се на дио рачуна за децембар, што је затворено исплатом плате у јануару 2017. г.

Приходи обрачунског карактера односе се на: приходе у износу од 11.664 КМ по основу наплаћених краткорочних потраживања од фондова социјалне заштите (која су раније била класификована као сумњива и спорна), приходе по основу признатих трошкова амортизације дониране опреме у износу од 5.852 КМ и приходе од укидања разграничења за обрачунати допринос за солидарност за децембар 2015. г (1.137 КМ). Министарство врши признавање разграничених прихода у складу са параграфима 44 и 45 МРС-ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су у износу од 8.781.307 КМ, од чега се на средства буџета за 2016. г. (како је образложено у наставку текста) односи 8.469.738 КМ, а 311.570 КМ су расходи обрачунског карактера за чије измирење се не планирају средства у буџету (деталније под тачком 6.1.2.2).

Расходе и издатке из буџетских средстава чине: расходи за бруто плате и накнаде (1.467.106 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (433.562 КМ), грантови (3.482.500 КМ), трансфери између буџетских јединица (3.046.723 КМ), издаци за нефинансијску имовину (34.292 КМ) и издаци за отплату осталих дугова (5.554 КМ).

Исказано извршење буџета за 2016. г. износи 8.469.738 КМ, што је за 4% више од средстава одобрених буџетом.

Пошто плаћања обавеза из претходних година у износу најмање од 2.103.448 КМ нису исказана као Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, како је то предвиђено Правилником о буџетским класификацијама и примјени контног плана за кориснике буџета („Службени гласник Републике Српске“, бр. 90/10) и Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, бр: 16/11 и 126/11), укупно извршење је мање исказано за наведени износ, односно за 30%.

Наведено неисказивање издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година не утиче на исказивање буџетског суфицита/дефицита, али значајно утиче на укупан непокривени дефицит текућег периода у Консолидованом извјештају за кориснике буџета Републике.

Појединачно, значајна одступања у односу на буџетом одобрена средства у Министарству су исказана на: трансферима за јединице локалне самоуправе (више за 42% или за 871.723 КМ); расходима за путовање и смјештај (више за 68% или 23.779 КМ); осталим непоменутиим расходима (више за 62% или за 14.150 КМ) и бруто накнадама (више за 23% или за 6.399 КМ).

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи осим расхода обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 5.383.168 КМ, што представља извршење од 91% одобреног буџета, а односе се на: расходе за лична примања, расходе по основу коришћења роба и услуга и грантове.

Расходи за лична примања су исказани у износу од 1.467.106 КМ, извршење је 100% у односу на буџетом одобрена средства. Чине их расходи за бруто плате (1.433.307 КМ) и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (33.799 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених виши су за 23% у односу на буџетом одобрена средства, а у односу на претходну годину су нижи за 14%. Одступање навише у односу на одобрени буџет је покривено прерасподјелом са позиције расхода за бруто плате, по рјешењу Владе. Односе се на расходе за: накнаде за превоз на посао и са посла (19.905 КМ), јубиларне награде (838 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.948 КМ) и у случају смрти члана уже породице (5.004 КМ), остале накнаде (3.240 КМ), те порезе и доприносе на накнаде (2.864 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 433.562 КМ. Укупно извршење ове групе расхода у односу на усвојени буџет је 77%. Чине их: расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (256.701 КМ); расходи за режијски материјал (22.630 КМ); расходи за текуће одржавање (19.669 КМ); расходи по основу путовања и смјештаја (58.779 КМ); расходи за стручне услуге (29.922 КМ); расходи по основу закупа (9.011 КМ) и остали расходи (36.850 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 256.701 КМ, нижи су за 35% у односу на буџетом одобрена средства, а у односу на претходну годину нижи су за 13%. Чине их највећим дијелом (56%) расходи за поштанске услуге (централна писарница Владе Републике Српске налази се при Министарству), који су исказани у износу од 223.398 КМ.

Објашњења везана за узроке значајних разлика у извршењу у односу на план и претходну годину дата су у образложењима уз финансијске извјештаје, према захтјевима чл. 57(д) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Мјере које су предузете у циљу смањења трошкова поштанских услуга посљедично су утицале на укупно мање извршење наведене групе расхода.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 19.669 КМ, нижи су за 24% у односу на буџетом одобрена средства, а за 26% су нижи у односу на претходну годину. Чине их расходи за текуће одржавање возила (17.585 КМ) и канцеларијске опреме – рачунарска и друга опрема (2.083 КМ). Услуге текућег одржавања и сервисирања вршили су добављачи са којима је Министарство закључило уговоре, а услуге су фактурисане по уговореним цијенама.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 58.779 КМ, што је за 68% више у односу на буџетом одобрена средства од 35.000 КМ. Чине их:

расходи за дневнице, смјештај и исхрану на службеном путу у земљи (15.948 КМ), расходи за дневнице, смјештај и исхрану на службеном путу у иностранству (10.377 КМ) и расходи за гориво (32.453 КМ). Појединачна одступања навише у односу на одобрени буџет су покривена интерним реалокацијама средстава са других позиција расхода.

Препорука дата у Извјештају ревизије за 2015. г. је проведена. Путни налози за службена путовања у иностранство садрже час преласка границе Босне и Херцеговине (у оба правца), како је дефинисано чланом 8 став 1 Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 73/10).

Расходи по основу утрошка горива односе се на трошкове горива за 11 службених возила (управни инспектори за рад на терену користе 6 возила). Утврђени су нормативи потрошње горива по возилима, што омогућава да се прати укупна и просјечна потрошња на мјесечном нивоу. Услови и начин коришћења, техничко одржавање и употреба службених возила утврђени су интерним Правилником о условима и начину коришћења службених возила.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 36.850 КМ, што је за 62% или за 14.150 више у односу на буџетом одобрена средства, а чине их највећим дијелом расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа (6.980 КМ), расходи по основу репрезентације (12.344 КМ) и остали расходи (11.747 КМ) који укључују расходе за реализацију стратегије обуке запослених у ЈЛС и расходе за систематски преглед запослених у Министарству.

Буџетски захтјев Министарства за ову групу расхода износио је 55.500 КМ, укључујући расходе за реализацију Стратегије развоја локалне самоуправе у Републици Српској од 30.000 КМ. Буџетом су одобрена средства за реализацију стратегије обуке запослених у ЈЛС у износу од 7.000 КМ, средства за расходе репрезентације у износу од 7.700 КМ и расходе по основу пореза, доприноса на терет послодавца и стручно усавршавање запослених (8.000 КМ). Појединачна одступања су покривена интерним реалокацијама средстава са других позиција расхода.

Текући грантови које додјељује Министарство су планирани у износу од 3.885.000 КМ, а извршење је 3.482.500 КМ што је за 10% или за 402.500 мање.

Грантови исказани код Министарства се односе на:

- текуће грантове парламентарним странкама (3.180.000 КМ);
- текуће грантове удружењима од јавног интереса (60.000 КМ);
- текуће грантове удружењима и фондацијама (50.000 КМ);
- текуће грантове добротворним друштвима „Мерхамет“ у Републици Српској (60.000 КМ);
- текуће грантове за рад удружења и организација цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата (60.000 КМ);
- текуће грантове добротворним друштвима „Коло српских сестара“ у Републици Српској (30.000 КМ);
- текући грант добротворном друштву „Каритас“ у Републици Српској (22.500 КМ) и
- текући грант удружењу „Дванаест беба“ Приједор (20.000 КМ).

Текући грантови за финансирање политичких странака исказани су у планираном износу од 3.180.000 КМ, који се расподјељује политичким организацијама – парламентарним странкама у складу са Законом о финансирању политичких странака из буџета Републике, општина и градова („Службени гласник Републике

Српске“, бр. 65/08). Министарство не врши контролу намјенског трошења ових средстава, а дознаке средстава се углавном врше на мјесечном нивоу. У чл. 5 поменутог закона прописано је да се финансијска средства обезбјеђују у износу „не мањем од 0,2% укупних буџетских прихода буџета из претходне године“, те су средства за 2016. г. утврђена у износу који се приближно једнак 0,2% планираних буџетских прихода претходне године (прије ребаланса).

Увидом у одобрени буџет за грант намјењен финансирању парламентарних политичких странака за 2017. годину (пројектован 2016. године) ревизија констатује да је утврђен на истом нивоу као и за 2016. годину тј. у износу од 3.180.000 КМ. С обзиром на то да је износ укупних буџетских прихода за 2016. г. значајно повећан због укључивања Фонда ПИО у републички буџет, тиме утврђени износ од 3.180.000 КМ за 2017. годину не одговара законској одредби од „не мањем од 0,2% укупних буџетских прихода буџета из претходне године“. Министарство нема механизме да утиче на износ одобрених средстава гранта парламентарним странкама, међутим, због претходно наведеног, било би неопходно да се покрене процедура измјене Закона о финансирању политичких странака из буџета Републике, општина и градова, како би се избјегло кршење чл. 5 наведеног закона.

Текући грантови удружењима од јавног интереса - На основу Одлуке Владе о додјели статуса удружења од јавног интереса („Службени гласник Републике Српске“, бр: 100/06, 117/10 и 7/16) статус удружења од јавног интереса има 29 субјеката, од којих три субјекта имају програме/пројекте који су у функцији остваривања стратешких циљева Министарства и за које су планирана средства у буџету за 2016. годину, а то су: Савез општина и градова Републике Српске, Савез националних мањина Републике Српске и Асоцијација „Ствараоци Републике Српске“. Буџетом за 2016. г. за ове грантове предвиђено је 60.000 КМ. Додјела средстава вршена је на основу достављених захтјева за финансирање пројеката/програма у складу са Правилником о критеријумима и поступку за додјелу гранта удружењима од јавног интереса, осталим удружењима и фондацијама („Службени гласник Републике Српске“, бр: 59/15 и 42/16) – у даљем тексту: Правилник за додјелу средстава гранта.

Средства су, путем двије одлуке Владе Републике Српске, одобрена на сљедећи начин: Асоцијацији „Ствараоци Републике Српске“ у износу 25.000 КМ; Савезу националних мањина Републике Српске у износу 20.000 КМ и Савезу општина и градова Републике Српске у износу од 15.000 КМ. Средства су исплаћена у износу од 20.000 КМ, док је износ од преосталих 40.000 КМ остао неисплаћен након рока за састављање финансијских извјештаја за 2016. г.

Текући грантови фондацијама и удружењима грађана су у буџету Министарства планирани у износу од 50.000 КМ. У чл. 2 Правилника за додјелу средстава гранта утврђено је да се средства гранта планирају и обезбјеђују у буџету, односно у оквиру буџетских средстава стављених на располагање. С тим у вези, јавни позив за додјелу средстава гранта за суфинансирање пројеката/програма удружења грађана и фондација из средстава за 2016. г. објављен је у новембру 2016. г. након одобрења расположивих средстава за ове грантове. На расписани јавни позив пристигле су 63 пријаве, од чега су двије пријаве неблаговремене, 17 пријава је некомплетно, једна пријава је од удружења од јавног интереса у надлежности другог министарства и једна пријава се односи на другу врсту гранта. Комисија је разматрала, вредновала и рангирала 44 пристигла пројекта. Укупан износ тражених средстава по приспјелим пријавама је преко 925.000 КМ, што је вишеструко већи износ (за 18,5 пута) од предвиђених 50.000 КМ. Бодовање и рангирање је вршено у складу са чл. 23 Правилника за додјелу средстава гранта, према обрасцу за оцјењивање по основу 7 општих и 3 посебна критеријума. Општи

критеријуми су дефинисани Методологијом управљања грантовима која се односи на све буџетске кориснике, а посебни критеријуми су дефинисани у чл. 19 став (3) Правилника за додјелу средстава гранта и специфични су за Министарство.

С обзиром на значајно већи износ тражених средстава по пројектима, од износа који је планиран и расположив у буџету, средства су за 13 удружења и организација додијељена у најнижем предвиђеном износу од 2.000 КМ, а за преостала удружења чији су пројекти бодовани од 100 до 120 бодова (6 пројеката) распоређен је износ од 24.000 КМ. Влада Републике Српске је својом одлуком од 26.12.2016. г. дала сагласност Министарству на утрошак средстава за текуће грантове фондацијама и удружењима грађана, којом је Министарство задужено да закључи појединачне уговоре.

До завршетка ревизијских поступака и истека рока за израду и доставу финансијских извјештаја није извршено плаћање додијељених средстава гранта удружењима и фондацијама у укупном износу од 50.000 КМ.

Текући грантови удружењима кроз посебну буџетску позицију одобрени су у укупном износу од 595.000 КМ, а за наведена удружења за 2016. г. одлукама Владе о давању сагласности на план утрошка средстава стављено је на располагање 192.500 КМ:

- Добротворним друштвима „Мерхамет“ у Републици Српској (60.000 КМ);
- Удружењима и организацијама цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата (60.000 КМ);
- Хуманитарним друштвима „Коло српских сестара“ (30.000 КМ);
- „Каритас“-у у Републици Српској (22.500 КМ) и
- Удружењу „Дванаест беба“ из Приједора (20.000 КМ).

Преостали износу (у односу на одобрени буџет) у износу од 402.500 КМ (или 68%) није стављен на располагање и није исказан у извршењу буџета за 2016. г. До истека рока за састављање финансијских извјештаја за 2016. г. нису извршена плаћања по горе наведеним одобреним средствима за грантова, тј. за пет појединачних одобрених позиција у укупном износу од 192.500 КМ.

Министарство приликом измирења обавеза из 2015. г. није исказало издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. г, а које се односе на грантове у износу од 1.181.399 КМ. Наведени износ обухвата обавезе за грантове: политичким странкама (521.667 КМ), удружењима од јавног интереса (224.847 КМ), удружењима и фондацијама (42.765 КМ) и збирно удружењима и организацијама за које се средства одобравају на појединачним буџетским позицијама (392.120 КМ).

Осим тога, обавезе Министарства за грантове у износу од 547.500 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препорука дата у извјештају о ревизији за претходну годину: „да се грантови планирају у складу са надлежношћу Министарства и Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте, који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске“, је проведена.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Министарство је расходе обрачунског карактера за 2016. г. исказало у укупном износу од 311.570 КМ, а чине их: расходи по основу амортизације (304.487 КМ),

набавна вриједност реализованих залиха (2.767 KM) и расходи од усклађивања вриједности имовине (4.316 KM).

Расходи по основу амортизације сталне имовине односе се на обрачунату амортизацију: превозних средстава 14.202 KM, канцеларијске опреме 9.615 KM, комуникационе опреме 22.332 KM, нематеријалне имовине 257.978 KM и остале имовине 360 KM. Обрачуната амортизација је приближно једнака амортизацији за претходну годину због тога што није било значајнијих разлика у погледу улагања и искњижавања нефинансијске имовине.

Набавну вриједност реализованих залиха чини вриједност ауто-гума у износу од 2.767 KM.

Расходи од усклађивања вриједности имовине (4.316 KM) односе се на расходе који су настали по основу преноса потраживања од Фонда дјечије заштите на сумњива и спорна потраживања због ненаплативости у периоду дужем од годину дана (4.241 KM) и расходе по основу расходовања опреме по попису (75 KM).

6.1.2.3. Трансфери између буџетских јединица

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти исказани су у износу од 3.046.723 KM, што је за 40% или за 871.723 KM више од буџетом одобрених средстава за 2016. г, као и 74% или за 1,29 милиона KM више у односу на претходну годину. Односе се на трансфере: према заједничким институцијама у износу од 75.000 KM за Пројекат реформе јавне управе; неразвијеним и изразито неразвијеним општинама у износу од 2.000.000 KM; јединицама локалне самоуправе за локалне изборе (за три општине које су поднијеле захтјев) у укупном износу од 44.823 KM и јединицама локалне самоуправе за спровођење републичког референдума, у укупном износу од 926.900 KM.

Трансфери према заједничким институцијама и неразвијеним и изразито неразвијеним општинама су остварени у износу буџетом одобрених средстава, док су трансфери предвиђени за локалне изборе реализовани са 45% од планираних средстава. Трансфери јединицама локалне самоуправе за спровођење референдума нису била планирана првобитним буџетом, па су средства обезбијеђена из буџетске резерве на основу Закључка Владе од 18.08.2016. и Рјешења о реалокацији од 17.11.2016. г.

Од обавеза из 2015. г. које нису измирене до датума за састављање финансијских извјештаја и које су плаћане током 2016. г. (закључно са новембром) на трансфере се односи 835.061 KM (трансфери општинама - 760.061 KM и трансфери за реформу јавне управе - 75.000 KM).

Такође, до рока за састављање финансијских извјештаја за 2016. г. нису исплаћени трансфери неразвијеним и изразито неразвијеним општинама (484.775 KM) и трансфери заједничким институцијама (75.000 KM).

6.1.2.4. Издаци

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у укупном износу од 34.293 KM, што је 75% од буџетом одобрених средстава. Ови издаци се односе на: издатке за набавку опреме (10.582 KM), издатке за нематеријалну произведену имовину, тј. улагање у Стратегију развоја локалне самоуправе (20.943 KM) и издатке за залихе ауто-гума (2.767 KM).

Издаци за отплату осталих дугова исказани су у износу од 5.554 KM, по основу обавезе за накнада запосленима која је настала у претходној години и која је, услед недостатка расположивих буџетских средстава, била евидентирана као остали обрачунски расходи.

Министарство није у току 2016. г. исказало издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, које су износиле најмање 2.103.448 КМ (неизмирене обавеза закључно са 29.02.2016. г. пренесене из 2015. године).

Због одредбе Закона о буџетском систему Републике Српске (чл. 39, став 1) и скретања пажње у мишљењу главног ревизора за 2015. г, Министарство је плаћања обавеза из претходних година требало да искаже као Издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, сходно Правилнику о буџетским класификацијама и примјени контног плана за кориснике буџета (чл. 108) и Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

С обзиром на то да за 2016. годину није донесен ребаланс буџета, одговарајући начин би био да је Министарство затражило и добило одобрење за прерасподјелу средстава са позиција текућих расхода и издатака на позицију - Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година за укупан износ од 2.103.448 КМ (од чега: за грантове 1.181.399 КМ; за трансфере 835.061 КМ и за обавезе према добављачима 86.988 КМ).

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

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 2.141.623 КМ бруто вриједности, 1.734.796 КМ исправке вриједности и 406.827 КМ нето вриједности.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: опрема (83.088 КМ), нематеријална произведена имовина (310.258 КМ), драгоцености (12.500 КМ) и нематеријална непроизведена имовина (981 КМ). Нематеријална произведена имовина обухвата: рачунарске програме - софтвер за вођење другог примјерка матичних књига; Регистар насељених мјеста; Стратегију развоја јединица локалне самоуправе у Републици Српској и химну Републике Српске).

Смањење укупне вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима од 265.319 КМ резултат је обрачунатих трошкова амортизације од 304.487 КМ, отписа од 74 КМ, те повећања услед набавки вриједности од 31.526 КМ и примљене дониране опреме у износу од 7.716 КМ.

Финансијска имовина, која се у потпуности односи на краткорочна потраживања, је исказана у укупном износу од 31.021 КМ (бруто), 9.369 КМ корекције вриједности и 21.652 КМ (нето).

Краткорочна потраживања се односе на потраживања по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања (6.979 КМ), Фонда дјечије заштите (14.515 КМ), потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона (159 КМ). По основу потраживања од Фонда дјечије заштите извршене су корекције на терет обрачунских расхода и пренос на сумњива и спорна потраживања, за износ од 4.241 КМ који није наплаћен у периоду дужем од годину дана. У току 2016. г. наплаћено је 11.664 КМ потраживања од фондова социјалне сигурности која су претходно била класификована као сумњива и спорна, тако да је

на 31.12.2016. г. укупна корекција вриједности краткорочних потраживања исказана у наведеном износу од 9.369 КМ.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 2.443.700 КМ и односе се на дугорочне обавезе (10.168 КМ) и на краткорочне обавезе (2.433.532 КМ).

У 2016. г. су путем двије мултилатералне компензације измирене обавезе у износу од 834.945 КМ, од чега се 824.552 КМ односи на обавезе за трансфере општинама, а преостали износ на обавезе према добављачима.

Обавезе за трансфере и грантове, као и обавезе према добављачима које су пренесене из претходне године, плаћане су током ревидиране године закључно са новембром 2016. г, када су измирене преостале обавезе по основу грантова.

Дугорочне обавезе чине дугорочна разграничења која представљају неамортизовани износ дониране опреме.

Краткорочне обавезе исказане на 31.12.2016. г. се односе на: обавезе за лична примања (131.977 КМ), обавезе из пословања (157.716 КМ), обавезе за грантове (832.500 КМ) и обавезе за трансфере између јединица различитог нивоа власти (1.311.339 КМ).

Обавезе за лична примања се односе на лична примања за децембар 2016. године, које су исплаћене до 28.02.2017. г.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 157.716 КМ и односе се на обавезе: према добављачима за робе и услуге у износу од 116.792 КМ, према добављачима за набавку сталне имовине у износу од 32.314 КМ и према физичким лицима у земљи у износу од 8.610 КМ. По истеку рока за израду финансијских извјештаја за 2016. г. остало је неплаћено обавеза из пословања најмање у износу од 103.571 КМ.

Од обавеза за грантове у износу од 832.500 КМ које су исказане на 31.12.2016. г. највећи дио од 530.000 КМ се односи на текуће грантове парламентарним странкама, а затим на одобрене и неисплаћене текуће грантове: удружењима од јавног интереса (60.000 КМ), фондацијама и удружењима грађана (50.000 КМ), „Мерхамет“-у (60.000 КМ), „Каритас“-у (22.500 КМ), „Колу српских сестара“ (30.000 КМ), удружењу „Дванаест беба“ (20.000 КМ) и удружењима цивилних жртава рата Бошњака и Хрвата (60.000 КМ). Од наведеног укупног износа обавеза за грантове, послје рока за израду финансијских извјештаја за 2016. г. остало је неплаћено 547.500 КМ.

Обавезе за трансфере (1.311.339 КМ) чине обавезе за трансфере за Пројекат реформе јавне управе (75.000 КМ) и трансфере јединицама локалне самоуправе и то: неразвијеним и изразито неразвијеним општинама (1.191.516 КМ) и трансфере ЈЛС за спровођење локалних избора (44.823 КМ). Од наведеног укупног износа обавеза за трансфере, послје рока за израду финансијских извјештаја за 2016. г. остало је неплаћено 559.775 КМ.

Од укупно исказаних краткорочних обавеза на дан 31.12.2016. г. у износу од 2.433.532 КМ које су одобрене кроз извршење буџета за 2016. г, за износ од најмање 1.210.846 КМ нису обезбијеђена расположива буџетска средства за њихово измирење до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39 и 40 Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Трајни извори средстава на дан 31.12.2016. г. исказани су у износу од 91.200 КМ који одговара вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима која се не амортизује. У току 2016. г. није било промјена у односу на почетно стање.

6.3. Ванбилансна евиденција

Није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Није било пословних догађаја по основу којих би требало исказати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Министарства за 2016. г. сачињена су и достављена образложења која упућују на повезане информације презентоване у: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, Извјештају о броју и структури запослених, те пружају неопходне опште податке о Министарству, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама у складу са захтјевима МРС ЈС.

Ревизијски тим

Мр Рената Чајић Кужет, с.р.

Мр Данијела Тепић, с.р.

МИНИСТАРСТВО УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

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

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/9)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	0	44.832	0	0	0	0	44.832	49.691	44.832	44.832		100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	26.179	0	0	0	0	26.179	10.683	26.179	26.179		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	2.000	0	0	0	0	2.000	2.200	2.000	2.000		100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга		2.000					2.000	2.200	2.000	2.000		100	0
729	Остали непорески приходи	0	24.179	0	0	0	0	24.179	8.483	24.179	24.179		100	0
7291	Остали непорески приходи		24.179					24.179	8.483	24.179	24.179		100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0	31.806	0	0			0
731	Грантови	0	0	0	0	0	0	0	31.806	0	0			0
7311	Грантови из иностранства							0	31.806					0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	18.653	0	0	0	0	18.653	7.202	18.653	18.653		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	18.653	0	0	0	0	18.653	7.202	18.653	18.653		100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине		11.664					11.664		11.664	11.664		100	0
7717	Помоћи у натура		5.852					5.852	7.202	5.852	5.852		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера		1.137					1.137		1.137	1.137		100	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	44.832	0	0	0	0	44.832	49.691	44.832	44.832		100	0
	В. РАСХОДИ	8.093.600	8.741.461	0	0	0	0	8.741.461	8.569.826	8.741.461	8.741.461	104	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	5.918.600	5.383.168	0	0	0	0	5.383.168	6.492.633	5.383.168	5.383.168	91	100	0
411	Расходи за лична примања	1.469.400	1.467.106	0	0	0	0	1.467.106	1.406.433	1.467.106	1.467.106	100	100	0
4111	Расходи за бруто плате	1.442.000	1.433.307					1.433.307	1.367.308	1.433.307	1.433.307	99	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	27.400	33.799					33.799	39.125	33.799	33.799	123	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	564.200	433.562	0	0	0	0	433.562	496.200	433.562	433.562	77	100	0
4121	Расходи по основу закупа	8.600	9.011					9.011	11.639	9.011	9.011	105	100	0
4122	Расходи по основу утршка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	397.400	256.701					256.701	295.865	256.701	256.701	65	100	0
4123	Расходи за режиски материјал	35.900	22.630					22.630	32.056	22.630	22.630	63	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	26.000	19.669					19.669	26.687	19.669	19.669	76	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	35.000	58.779					58.779	60.025	58.779	58.779	168	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	38.600	29.922					29.922	29.224	29.922	29.922	78	100	0
4129	Остали непоменути расходи	22.700	36.850					36.850	40.704	36.850	36.850	162	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 12-9
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
415	Грантови	3.885.000	3.482.500	0	0	0	0	3.482.500	4.590.000	3.482.500	3.482.500	90	100	0
4152	б) Грантови у земљи	3.885.000	3.482.500					3.482.500	4.590.000	3.482.500	3.482.500	90	100	0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	311.570	0	0	0	0	311.570	322.193	311.570	311.570		100	0
471	Расходи обрачунског карактера	0	311.570	0	0	0	0	311.570	322.193	311.570	311.570		100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха		2.767					2.767	2.843	2.767	2.767		100	0
4712	Расходи по основу амортизације		304.487					304.487	305.587	304.487	304.487		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		4.316					4.316	8.197	4.316	4.316		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера							0	5.566					0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	2.175.000	3.046.723	0	0	0	0	3.046.723	1.755.000	3.046.723	3.046.723	140	100	0
481	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	2.175.000	3.046.723	0	0	0	0	3.046.723	1.755.000	3.046.723	3.046.723	140	100	0
4811	Трансфери држави	75.000	75.000					75.000	75.000	75.000	75.000	100	100	0
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	2.100.000	2.971.723					2.971.723	1.680.000	2.971.723	2.971.723	142	100	0
	Г. И З Д А Ц И	45.500	39.846	0	0	0	0	39.846	30.542	2.143.294	2.143.294	4.711	5.379	2.103.448
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	45.500	34.292	0	0	0	0	34.292	30.542	34.292	34.292	75	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	40.000	31.525	0	0	0	0	31.525	27.698	31.525	31.525	79	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	10.000	10.582					10.582	27.698	10.582	10.582	106	100	0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину	30.000	20.943					20.943		20.943	20.943	70	100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	5.500	2.767	0	0	0	0	2.767	2.844	2.767	2.767	50	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	5.500	2.767					2.767	2.844	2.767	2.767	50	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	5.554	0	0	0	0	5.554	0	2.109.002	2.109.002		37.973	2.103.448
621	Издаци за отплату дугова	0	5.554	0	0	0	0	5.554	0	2.109.002	2.109.002		37.973	2.103.448
6219	Издаци за отплату осталих дугова		5.554					5.554		2.109.002	2.109.002		37.973	2.103.448
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	8.139.100	8.781.307	0	0	0	0	8.781.307	8.600.368	10.884.755	10.884.755	130	124	2.103.448

МИНИСТАРСТВО УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016. године

Табела бр. 2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	2.141.623	1.734.796	406.827	672.146	406.827	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	2.141.623	1.734.796	406.827	672.146	406.827	100	0
011	Произведена стална имовина	2.127.488	1.734.142	393.346	658.338	393.346	100	0
0112	Постројења и опрема	715.724	632.636	83.088	111.045	83.088	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	1.411.764	1.101.506	310.258	547.293	310.258	100	0
012	Драгоцјености	12.500	0	12.500	12.500	12.500	100	0
121	Драгоцјености	12.500		12.500	12.500	12.500	100	0
013	Непроизведена стална имовина	1.635	654	981	1.308	981	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	1.635	654	981	1.308	981	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	31.021	9.369	21.652	5.262	21.652	100	0
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	31.021	9.369	21.652	5.262	21.652	100	0
123	Краткорочна потраживања	31.021	9.369	21.652	4.608	21.652	100	0
1233	Потраживања од запослених	159		159	367	159	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	30.862	9.369	21.493	4.241	21.493	100	0
127	Краткорочна разграничења	0	0	0	654	0		0
1271	Краткорочно разграничени расходи			0	654			0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	2.172.644	1.744.165	428.479	677.408	428.479	100	0

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	2.443.700	2.810.034	2.443.700	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	10.168	8.304	10.168	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	10.168	8.304	10.168	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	10.168	8.304	10.168	100	0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.433.532	2.801.730	2.433.532	100	0
222	Обавезе за лична примања	131.977	136.216	131.977	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	122.091	123.826	122.091	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	9.886	12.390	9.886	100	0
223	Обавезе из пословања	157.716	134.444	157.716	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	157.716	134.444	157.716	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	832.500	1.696.009	832.500	100	0
2252	Обавезе за грантове	832.500	1.696.009	832.500	100	0
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	1.311.339	835.061	1.311.339	100	0
2291	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти	1.311.339	835.061	1.311.339	100	0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	91.200	91.200	91.200	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	91.200	91.200	91.200	100	0
311	Трајни извори средстава	91.200	91.200	91.200	100	0
3111	Трајни извори средстава	91.200	91.200	91.200	100	0