



**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
збирних финансијских извјештаја
Министарства просвјете и културе Републике Српске
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ016-17

Бања Лука, 14.06.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	5
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	8
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	10
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	11
	1. Увод	11
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	12
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	16
	4. Набавке.....	18
	5. Припрема и доношење буџета	20
	6. Збирни финансијски извјештаји.....	21
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	21
	6.1.1. Приходи и примици.....	22
	6.1.2. Расходи	24
	6.1.2.1. Расходи за лична примања.....	24
	6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга	25
	6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови.....	27
	6.1.2.4. Грантови.....	27
	6.1.2.5. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	27
	6.1.2.6. Расходи обрачунског карактера.....	28
	6.1.2.7. Трансфери између буџетских јединица	28
	6.1.3. Издаци.....	29
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	30
	6.2.1. Имовина.....	30
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина	30
	6.2.1.2. Финансијска имовина.....	32

6.2.2.	Обавезе	33
6.2.3.	Извори и промјене на нето имовини	34
6.3.	Ванбилансна евиденција	34
6.4.	Новчани токови	34
6.5.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	35
6.6.	Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	35

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију збирних финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе Републике Српске који обухватају Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Преглед новчаних токова; 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 мишљење са резервом, збирни финансијски извјештаји Министарства просвјете и културе Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова збирне финансијске извјештаје Министарства просвјете и културе 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 збирних финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе 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 је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:

Министарство просвјете и културе Републике Српске је у оквиру осталих непореских прихода исказало наплаћена спорна потраживања из ранијег периода од фондова социјалне сигурности у износу од 77.329 КМ, што није у складу са чланом 125. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике прихода буџета Републике,

општина, градова и фондова. Сходно наведеном, прецијењени су остали непорески приходи, а потцијењени су приходи обрачунског карактера у износу од 77.329 КМ.

Приходи остварени по основу закупа у неким институцијама основног образовања признају се на готовинској (у висини наплаћеног закупа) умјесто на обрачунској основи, што није у складу са параграфом 19. MPC JC 9 - Приходи из трансакција размјене и чланом 89. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Јавна установа Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске је у оквиру прихода од пружања јавних услуга евидентирала износ од 17.122 КМ који се односи на приходе остварене по међународном Темпус пројекту, што није у складу са чланом 124. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Сходно наведеном, прецијењени су приходи од пружања јавних услуга, а потцијењени су текући грантови од међународних организација у износу од 17.122 КМ.

Министарство просвјете и културе Републике Српске и поједини факултети Универзитета у Бањој Луци нису евидентирали примитке од финансијске имовине који се односе на наплаћена спорна потраживања из ранијег периода од фондова социјалне сигурности у износу од 158.228 КМ, што није у складу са чланом 137. тачка 5. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Сходно наведеном укупни примици мање су исказани за 158.228 КМ.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2. и 6.2.2. извјештаја:

У збирним финансијским извјештајима Министарства просвјете и културе Републике Српске и институција у његовој надлежности на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу личних примања у најмањем износу од 6.492.563 КМ и обавезе из пословања у најмањем износу од 1.877.836 КМ (текућег периода 5.084.676 КМ и ранијег периода 3.285.723 КМ), што није у складу са члановима 73. и 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја. Због наведеног и извршење буџета за 2016. годину није реално исказано.

Јавна установа Студентски центар "Никола Тесла" Бања Лука је у оквиру расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених евидентирала дате помоћи у укупном износу од 33.229 КМ, што није у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Сходно наведеном, прецијењени су расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених, а потцијењени су грантови у износу од 33.229 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.1.3. извјештаја:

Министарство просвјете и културе Републике Српске и институције у његовој надлежности приликом измирења обавеза из претходних година у износу од 13.367.387 КМ нису исказали 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.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја:

Поједине институције основног образовања и Пољопривредни факултет Универзитета Источно Сарајево нису вршили анализу и процјену наплативости потраживања од фондова социјалне сигурности на крају извјештајног периода, што није у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Сходно наведеном, остала краткорочна потраживања су прецијењена, а потцијењена су спорна остала краткорочна потраживања, исправка вриједности истих и расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 113.052 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.6. извјештаја:

Напомене (образложења) које су сачињене уз збирне финансијске извјештаје Министарства просвјете и културе Републике Српске и институција у његовој надлежности, не пружају све релевантне информације у складу са MPC ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.1.2.6. извјештаја:

- у оквиру обрачунских расхода евидентирани су текући расходи у износу од 2.552.881 КМ. Наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава и стога не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који

садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих 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, 14.06.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију збирних финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у збирним финансијским извјештајима Министарства просвјете и културе Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним 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 је наведено под тачком 3. извјештаја:

Јавна установа Музеј Републике Српске и Јавна установа Дјечије позориште Републике Српске и поједине институције основног образовања нису ускладили интерна акта (донесена су у ранијем периоду) која се односе на јавне набавке, рачуноводство, интерне контроле са важећом законском регулативом: Законом о јавним набавкама; Законом о рачуноводству и ревизији; Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова; Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Јавна установа Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске није ускладила платне коефицијенте са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске.

Природно-математички факултет Универзитета Бања Лука за одлазак на службено путовање у иностранство није испостављао налоге за службено путовање у иностранство, што није у складу са чланом 14. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Поједине институције у надлежности Министарства просвјете и културе Републике Српске нису проводиле поступке јавних набавки у складу са члановима 13, 15, 17, 18, 35, 63, 65, 75, 87, 88. и 90. Закона о јавним набавкама и чланом 7. тачка б) Правилника о поступку директног споразума, односно: није именована комисија за јавне набавке; дијељен је предмет набавке; није донесен план јавних набавки; нису донесене одлуке о покретању поступка јавних набавки; у одлукама се не наводи процијењена вриједност јавних набавки; обавјештења о набавкама нису објављена

на порталу јавних набавки; не сачињавају се записници о отварању понуда и прегледу и оцјени понуда; извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки не достављају се Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине; за набавке вриједности веће од 6.000 КМ проводи се поступак путем директног споразума, умјесто конкурентског захтјева за достављање понуда; не користи се прописани модел конкурентског захтјева за достављање понуда; није донесен интерни правилник о поступку директног споразума; за поједине набавке роба и услуга чија вриједност прелази 1.000 КМ нису потписани уговори са добављачима.

Као што је наведено под тачкама 6.1, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.6. и 6.2.2. извјештаја:

Министарство просвете и културе Републике Српске и институције у његовој надлежности створили су обавезе веће од расположивог буџета најмање у износу од 10.798.157 КМ (неисказане обавезе текућег и претходног периода 8.370.399 КМ и текуће обавезе евидентирани преко расхода обрачунског карактера на фонду 01 у износу од 2.427.758 КМ), што није у складу са чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Јавна установа Студентски центар "Никола Тесла" Бања Лука исплатио је путем синдикалне организације накнаде запосленима у роби у износу од 82.400 КМ што није у складу са члановима 29-31. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе.

Скретање пажње

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

Обавезе Министарства просвете и културе Републике Српске и институција у његовој надлежности у износу од 13.050.953 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године 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 (28.02.2017. годину), што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. Укупне обавезе су веће најмање у износу од 8.370.399 КМ неисказаних обавеза у главној књизи трезора.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију збирних 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 збирним финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у збирним 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 просвете и културе 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 просвјете и културе Републике Српске.

Бања Лука, 14.06.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке у вези финансијских извјештаја

Препоручујемо министру и руководиоцима институција да обезбиједи да се:

- 1) код ЈУ Археолошки музеј "Римски муниципиум" и ЈУ Дом ученика у Бијељини врши попуњавање образаца у складу са чланом 45. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 2) код институција основног образовања евидентирање прихода по основу закупа врши у складу са параграфом 19. МРС ЈС 9 - Приходи из трансакција размјене и чланом 89. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 3) код ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске приходи остварени по основу међународних пројеката евидентирају у складу са чланом 136. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) наплата спорних потраживања из ранијег периода исказује у оквиру прихода обрачунског карактера и примитака од финансијске имовине у складу са члановима 139. и 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 5) код ЈУ Студентски центар "Никола Тесла" Бања Лука расходи по основу датих помоћи правилно класификују, сходно важећем контном оквиру;
- 6) евидентирање пословних догађаја (расхода и обавеза по разним основама) врши у складу са члановима 73. и 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја;
- 7) 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;
- 8) анализа и процјена наплативости потраживања врши у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 9) Напомене/образложења уз финансијске извјештаје састављају у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, како би пружиле све информације релевантне за разумијевање збирних финансијских извјештаја Министарства.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо министру и руководиоцима институција да обезбиједи да се:

- 1) изврши усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом из области јавних набавки, рачуноводства и интерних контрола;
- 2) платни коефицијенти код обрачуна плата запослених у ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске ускладе са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- 3) код институција основног образовања доносе рјешења о утврђеној висини права на отпремнину и новчану помоћ запосленима, сходно одредбама Статута институција;
- 4) код Природно-математичког факултета Универзитета Бања Лука испостављају налози за службена путовања у иностранство у складу са чланом 14. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- 5) примјена поступака јавних набавки врши у складу са члановима 13, 15, 17, 18, 35, 63, 65, 75, 87, 88. и 90. Закона о јавним набавкама и чланом 7. тачка б) Правилника о поступку директног споразума;
- 6) код ЈУ Студентски центар "Никола Тесла" Бања Лука исплате накнада запосленима врше у складу са члановима 29-31. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2016. годину;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске;
- Посебан колективни уговора за запослене у органима управе Републике Српске;
- Посебан колективни уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Закон о основном образовању и васпитању;
- Закон о средњем образовању и васпитању;
- Закон о високом образовању;
- Закон о музејској дјелатности;
- Закон о позоришној дјелатности;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о финансирању основних школа.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Министарство просвјете и културе Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) је републички орган управе који обавља управне и друге стручне послове у складу са чланом 19. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", број: 118/08, 11/09, 74/10, 24/12 и 121/12). Оснивање, организација и дјелокруг рада институција у надлежности Министарства ближе регулишу закони из конкретне области.

Са становишта буџетске потрошње, Министарство представља сложену економску цјелину коју поред самог Министарства чине: 187 институција основног образовања, 79 институција средњег образовања, Универзитет Бања Лука (18 институција), Универзитет Источно Сарајево (17 институција), Висока медицинска школа Приједор, Висока школа за туризам и хотелијерство Требиње, 60 институција културе, 6 студентских домова, 4 ђачка дома, институције вјерског образовања (Богословија "Свети Петар Дабробосански" Фоча, Општа гимназија католичког школског центра у Бањој Луци и Богословски факултет у Фочи), 15 институција специјалног и умјетничког образовања, Републички педагошки завод, Архив Републике Српске, Републички секретаријат за вјере, Завод за образовање одраслих, Републички завод за заштиту културно-историјског и природног наслеђа и Јавна установа (у даљем тексту: ЈУ) Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске.

Извори финансирања Министарства и институција у његовој надлежности су: буџет Републике, буџети јединица локалне самоуправе, властити приходи, грантови и донације.

Пословање Министарства, институција основног и високог образовања обавља се преко јединственог рачуна трезора Републике (у даљем тексту: ЈРТ Републике). Наведене институције представљају кориснике буџета чија је главна књига трезора (у даљем тексту: ГКТ) у потпуности у саставу ГКТ Републике. Институције високог образовања обављају своје пословање и преко рачуна посебних намјена који је у систему ЈРТ Републике.

Пословање институција средњег, специјалног и умјетничког образовања обавља се преко ЈРТ Републике и јединственог рачуна трезора јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: ЈРТ јединица локалне самоуправе). Представљају кориснике буџета чија је ГКТ дијелом у саставу ГКТ Републике и дијелом у саставу ГКТ јединица локалне самоуправе.

Пословање републичких институција културе обавља се преко ЈРТ Републике и властитих рачуна који нису у систему ЈРТ Републике. Представљају кориснике буџета чија је главна књига дјелимично у саставу ГКТ Републике јер пословање обављају и преко властитих рачуна који су ван система ЈРТ. Остале институције културе финансирају се из буџета Републике, буџета јединица локалне самоуправе и властитих прихода.

Пословање институција студентских и ђачких домова обавља се преко ЈРТ Републике, ЈРТ јединица локалне самоуправе и преко властитих рачуна који нису у систему ЈРТ. Представљају кориснике буџета чија је главна књига дјелимично у саставу ГКТ Републике.

Пословање републичких управних организација обавља се преко ЈРТ Републике и преко властитих рачуна који нису у систему ЈРТ Републике. Представљају кориснике буџета чија је главна књига дјелимично у саставу ГКТ Републике (Републички завод за заштиту културно-историјског и природног наслеђа) и кориснике буџета чија је главна књига у потпуности у саставу ГКТ Републике (Републички педагошки завод, Архив Републике Српске, Републички секретаријат за вјере, Завод за образовање одраслих).

Пословање институција вјерског образовања обавља се преко властитих рачуна који нису у систему ЈРТ Републике. Финансирају се путем трансфера и властитих прихода. Представљају кориснике буџета чија је главна књига у потпуности ван ГКТ Републике.

ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске је основана у складу са Законом о високом образовању. Финансира се путем трансфера и властитих прихода. Представља корисника буџета чија је главна књига у потпуности ван ГКТ Републике.

Предмет ревизије је збирни финансијски извјештај Министарства, сачињен на основу евидентираних трансакција у оквиру и ван ГКТ на фондовима 01, 02, 03 и 05.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске урадила је појединачне ревизијске извјештаје за: ЈУ Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре, ЈУ Основна школа "Петар Кочић" Мркоњић Град, ЈУ Основна школа "Свети Сава" Козарска Дубица, ЈУ Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци, ЈУ Основна школа "Свети Сава" Нови Град, ЈУ Основна школа "Младен Стојановић" Бронзани Мајдан и ЈУ Основна школа "Веселин Маслеша" Фоча. Поред наведених институција, ревидирали смо на бази узорка значајне билансне трансакције за: Министарство, шест институција основног образовања, двије институције средњег образовања, шест институција високог образовања, двије институције културе, три студентска и ђачка дома и ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске. За шест институција: ЈУ Основна школа "Младен Стојановић" Лакташи, ЈУ Основна школа "Данило Борковић" Градишка, ЈУ Средњошколски центар "Никола Тесла" Котор Варош, Шумарски факултет Универзитета Бања Лука и Електротехнички факултет Универзитета Источно Сарајево вршено је испитивање спровођења препорука из претходног извјештаја.

За утврђене неправилности дате су квалификације које су као значајне преузете у ревизијски извјештај збирних финансијских извјештаја Министарства.

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију збирних финансијских извјештаја Министарства за 2015. г. (РВ001-16 од 30.06.2016. г). У наведеном извјештају дато је четрнаест препорука, тринаест препорука које су се односиле на отклањање неправилности које су од утицаја на финансијске извјештаје и једну препоруку која се односила на усклађеност пословања са законском регулативом.

Министарство је 09.09.2016. г. доставило План активности на отклањању неправилности, а 12.01.2017. г. доставило је Извјештај о проведеним активностима на отклањању неправилности, као и књиговодствену и другу пратећу документацију која доказује предузете активности на спровођењу датих препорука. На основу провјере наведене документације стекли смо увјерење да је шест препорука спроведено, пет препорука је дјелимично спроведено и три препоруке нису спроведене.

Препоруке у вези финансијских извјештаја:

Препорука (број 1.) да се планирање трансфера између буџетских јединица истог нивоа власти врши у складу са чланом 97. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број: 90/10) је спроведена. Одлуком о усвајању буџета за 2017. г. ("Службени гласник Републике Српске", број: 116/16) у оквиру организационог кода Министарства планирани су трансфери за студентске и ђачке домове и институције културе.

Препорука (број 2.) да се за измирење обавеза из ранијег периода планирају издаци за отплату дуга из ранијих година, у складу са чланом 108. став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова није спроведена. Измирене обавезе у 2016. г. а које се односе на ранији период нису исказане на издацима за отплату дуга из ранијих година (тачка 6.1.3).

Препорука (број 3.) да се за све појединачне институције у надлежности Министарства обезбиједи информације о коначно одобреном буџету за сваку фискалну годину је дјелимично спроведена. Министарство обавјештава институције (основно и средње образовање и институције културе) о припадајућем износу буџетских средстава за бруто плате, материјалне трошкове (на мјесечном нивоу) и дознаке пружаоцима услуга за превоз ученика (на мјесечном нивоу) али и даље их не обавјештава о припадајућем износу одобрених буџетских средстава за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених.

Препорука (број 4.) да се евидентирање прихода по основу закупа врши у складу са МРС ЈС 9 - Приходи из трансакција размјене и чланом 119. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова је дјелимично спроведена. Приходи остварени по основу закупа, у већини ревизијским прегледима обухваћеним институцијама основног образовања су класификовани у оквиру прихода од закупа и ренте али се и даље признају на готовинској умјесто на обрачунској основи (тачка 6.1.1). Наиме, наведене институције испостављају фактуре и воде књигу излазних фактура, али нису вршиле евидентирање испостављених фактура у својим пословним књигама у моменту настанка пословног догађаја, а приходе признају на готовинској основи.

Препорука (број 5.) да се приходи по основу продаје и извршених услуга исказују у складу са чланом 120. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова је спроведена. Чланом 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број: 98/16), дефинисано је да

се приходи по основу трансакција размјене који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања исказују у оквиру прихода обрачунског карактера.

Препорука (број 6.) да се врши евидентирање пословних догађаја (расхода и обавеза по разним основама) у складу са чланом 9. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 94/15) и МРС ЈС није спроведена (тачке 6.1.2; 6.1.2.1; 6.1.2.2; 6.2.2).

Препорука (број 7.) да се наплаћена потраживања из ранијег периода евидентирају преко примитака од финансијске имовине није спроведена. Наплаћена спорна потраживања из ранијег периода евидентирају се у оквиру прихода обрачунског карактера али не и у оквиру примитака од финансијске имовине (тачка 6.1.1).

Препорука (број 8.) да се процјени и евидентира вриједност укупно дониране опреме од Јапанске агенције за међународну сарадњу у складу са параграфом 27. МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема је спроведена. Препорука се односила на институције средњег образовања. Министарство је контактирало Јапанску агенцију за међународну сарадњу и прибавило податке о вриједности испоручене опреме за школе. Школе су добиле валидну књиговодствену документацију (фактуре) од добављача који је испоручио опрему и извршиле су књиговодствену евиденцију исте.

Препорука (број 9.) да се вриједност дијела објекта у власништву града Бања Лука, који користи ЈУ Дјечије позориште Републике Српске евидентира у ванбилансној евиденцији је спроведена у смислу да је ЈУ Дјечије позориште Републике Српске у 2017. г. ступањем на снагу Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, а у складу са чланом 40. наведену имовину евидентирало у оквиру улагања на туђим зградама и објектима.

Препорука (број 10.) да се финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица евидентирају у складу са чланом 69. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова је спроведена. Препорука се односила на Универзитет у Источном Сарајеву. Електротехнички и Саобраћајни факултет Универзитета Источно Сарајево са 31.12.2016. г. нису исказали финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица у оквиру осталих краткорочних потраживања.

Препорука (број 11.) да се изврши анализа обавеза из 2001. и 2005. г. које се односе на доприносе за лична примања и изврши правилан књиговодствени третман обавеза је дјелимично спроведена. Министарство је обавијестило институције да изврше анализу наведених обавеза и доставило инструкцију за правилан књиговодствени третман истих. Поједине институције основног образовања нису поступиле по наведеној инструкцији (тачка 6.2.2).

Препорука (број 12.) да се примљене гаранције евидентирају у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова је спроведена. Министарство је евидентирало примљене гаранције по основу уговора закључених по пројекту Eduis у оквиру ванбилансне евиденције.

Препорука (број 13.) да се Напомене/образложења уз финансијске извјештаје састављају у складу са чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број: 16/11 и 126/11), како би пружиле све информације релевантне за разумијевање збирних финансијских извјештаја Министарства је

дјелимично спроведена. Министарство је доставило свим институцијама упутство о сачињавању Напомена/образложења, које је значајан број институција примијенило, док мањи број институција није поступило у складу са достављеним упутством (тачка 6.6).

Препорука везана за усклађеност пословања:

Препорука да се у институцијама над којим је Министарство надлежно, код спровођења поступака јавних набавки обезбиједи адекватна контрола примјене Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Босне и Херцеговине", број: 39/14) је дјелимично спроведена. Иако је Министарство обавијестило институције у својој надлежности о потреби поштивања прописа из области јавних набавки, контролни поступци везани за процедуре јавних набавки радова и услуга у 2016. г. нису досљедно примијењени у појединим институцијама основног образовања, Академији умјетности Универзитета Бања Лука и ЈУ Музеј Републике Српске док су у појединим институцијама процедуре јавних набавки досљедно примијењене (тачка 4).

Препоруке дате институцијама у надлежности Министарства, а по појединачним ревизијским извјештајима за 2015. г. су у потпуности спроведене код ЈУ Основна школа "Младен Стојановић" Лакташи и Електротехничког факултета Универзитета Источно Сарајево. У наредном тексту наведене су препоруке које нису спроведене код ЈУ Основна школа "Данило Борковић" Градишка, ЈУ Средњошколског центра "Никола Тесла" Котор Варош и Шумарског факултета Универзитета Бања Лука.

ЈУ Основна школа "Данило Борковић" Градишка за издавање школског простора испоставља фактуре али их у пословним књигама не евидентира у тренутку настанка пословног догађаја, а приходе признаје на готовинској умјесто на обрачунској основи, што није у складу са параграфом 19. МРС ЈС 9 - Приходи из трансакција размјене и чланом 89. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске, број: 127/11).

ЈУ Средњошколски центар "Никола Тесла" Котор Варош, препоруку која се односила на спровођење поступака јавних набавки конкурентским захтјевом за достављање понуда није спровела у складу са одредбама Закона о јавним набавкама: тендерска документација код набавке огревног дрвета није сачињена у складу са чланом 53. став (3), тачке ц), м) и н) и није објављено додатно обавјештење о набавци на порталу јавних набавки што није у складу са члановима 35. и 88. став (1) наведеног закона.

Код Шумарског факултета Универзитета Бања Лука препорука да се наплаћена потраживања из ранијег периода евидентирају преко примитака од финансијске имовине није спроведена. Наплаћена спорна потраживања из ранијег периода евидентирају се у оквиру прихода обрачунског карактера али не и у оквиру примитака од финансијске имовине што није у складу са чланом 137. тачка 5. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, начин рада, управљање, руковођење и друга питања везана за пословање институција које се налазе у надлежности Министарства регулисани су различитом законском регулативом и актима донесеним од стране Министарства и институција.

С обзиром на акта које је донијело Министарство и начин на који су дефинисане интерне контроле може се закључити да су интерним контролама обухваћени сви сегменти пословања, али њихово функционисање није на задовољавајућем нивоу, што за последицу има појаву одређених неправилности, које су наведене у даљем дијелу овог извјештаја.

У складу са чланом 41. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 91/16), Министарство, Универзитети у Бањој Луци и Источном Сарајеву сачинили су Годишњи извјештај о раду интерне ревизије за 2016. г.

Министарство није успоставило одговарајућу комуникацију са јединицама локалне самоуправе и школама у сврху имплементације Закона о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе ("Службени гласник Републике Српске", број: 70/06) и прерасподјеле школске имовине, нити су закључени уговори којима би се дефинисале обавезе корисника и власника објеката у погледу њиховог одржавања и финансирања трошкова.

ЈУ Музеј Републике Српске и ЈУ Дјечије позориште Републике Српске и поједине институције основног образовања нису ускладили интерна акта (донесена су у ранијем периоду) која се односе на јавне набавке, рачуноводство, интерне контроле са важећом законском регулативом: Законом о јавним набавкама, Законом о рачуноводству и ревизији, Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова; Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске није ускладила платне коефицијенте са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 31/14).

У појединим институцијама основног образовања (ЈУ Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре, ЈУ Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци, ЈУ Основна школа "Свети Саво" Нови Град, ЈУ Основна школа "Петар Кочић" Мркоњић Град), директори не доносе рјешења о утврђеној висини права на отпремнину и новчану помоћ и исплати, што није у складу са одредбама Статута институција. Наведене обавезе се евидентирају у пословним књигама на основу захтјева за исплату и налога за евидентирање.

Природно-математички факултет Универзитета Бања Лука за одлазак на службено путовање у иностранство а по реализацији пројекта "Интензивне падавине и проблеми поплава у доњем току ријеке Врбас" није испостављао налоге за службено путовање у иностранство, што није у складу са чланом 14. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 73/10).

На Академији умјетности Универзитета Бања Лука улазне фактуре нису потписане од лица који врши контролу књиговодствених докумената.

Као што је и у претходним ревизијским извјештајима наведено Универзитет у Источном Сарајеву и у 2016. г. има трошкове по основу одржавања и обезбјеђења објекта Хотел Панорама на Палама којег је након извршене приватизације Влада Републике Српске купила (2009. г.) за рјешавање проблема смјештаја студената. Наведени објект није у употреби, иако су вршена додатна улагања у адатацију и санирање овог објекта.

ЈУ Археолошки музеј "Римски муниципиум" је у Обрасцу - Преглед имовине, обавеза и извора на економским кодовима (благајна и банковни рачуни) у колону 3 и 4 (брutto и исправка вриједности) грешком исказао стања укупног дуговног и потражног промета респективно, што није у складу са чланом 45. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

ЈУ Дом ученика у Бијељини није из главне књиге која представља основ за израду финансијских извјештаја пренио стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2016. г. (брutto и исправку вриједности) у Образац - Преглед имовине, обавеза и извора а која се односе на блокирана средства код Бобар банке, што није у складу са чланом 45. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Контролни поступци везани за процедуре јавних набавки радова и услуга у 2016. г. у појединим институцијама нису досљедно примијењени (тачка 4).

Приходи од закупа у појединим институцијама основног образовања признају се на готовинској, умјесто на обрачунској основи (тачка 6.1.1).

На крају извјештајног периода у појединим институцијама није вршена анализа и процјена наплативости потраживања од фондова социјалне сигурности (тачка 6.2.1).

Наплаћена спорна потраживања из ранијих година не исказују се као примици периода, нити се плаћене обавезе из ранијих година исказују као издаци за отплату дугова из ранијих година (тачке 6.1.1. и 6.1.3).

У институцијама у надлежности Министарства нису евидентирани све обавезе које припадају извјештајном периоду. Стваране су обавезе за лична примања и из пословања за које нису обезбијеђена средства из буџета или других извора финансирања, због чега долази до судских спорова, а извршна судска рјешења налажу обрачун затезних камата и судских трошкова (тачке 6.1.2. и 6.2.2).

Препоручујемо министру и руководиоцима институција да обезбиједе да се:

- **изврши усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом из области јавних набавки, рачуноводства и интерних контрола;**
- **платни коефицијенти код обрачуна плата запослених у ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске усклади са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске;**
- **код институција основног образовања доносе рјешења о утврђеној висини права на отпремнину и новчану помоћ запосленима, сходно одредбама Статута институција;**
- **код Природно-математичког факултета Универзитета Бања Лука испостављају налози за службена путовања у иностранство у**

складу са чланом 14. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;

- код ЈУ Археолошки музеј "Римски муниципиум" и ЈУ Дом ученика у Бијељини врши попуњавање образаца у складу са чланом 45. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

4. Набавке

Институције у надлежности Министарства самостално врше планирање и провођење поступака јавних набавки роба, услуга и радова.

Извршен је преглед 62 поступка јавних набавки роба, услуга и радова проведена у: Министарству, институцијама у којима су извршене појединачне ревизије, Универзитету у Бањој Луци (Ректорат, Академија умјетности и Природно-математички факултет), Универзитету у Источном Сарајеву (Ректорат, Пољопривредни факултет и Музичка академија), ЈУ Музеј Републике Српске и ЈУ Дјечије позориште Републике Српске.

Код Министарства, Универзитета у Бањој Луци (Ректорат и Природно-математички факултет), Универзитета у Источном Сарајеву (Ректорат, Пољопривредни факултет и Музичка академија), ЈУ Основна школа "Свети Сава" Нови Град, ЈУ Основна школу "Младен Стојановић" Бронзани Мајдан, ЈУ Основна школу "Веселин Маслеша" Фоча и ЈУ Дјечије позориште Републике Српске нису утврђене материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама.

Неусклађености са Законом о јавним набавкама које су утицале на ревизијско мишљење утврђене су код: ЈУ Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре, ЈУ Основна школа "Петар Кочић" Мркоњић Град, ЈУ Основна школа "Свети Сава" Козарска Дубица, ЈУ Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци, ЈУ Музеј Републике Српске и Академији умјетности Универзитета Бања Лука.

Наведене неправилности се односе на слjedeће:

ЈУ Основна школа "Петар Петровић Његош" Масловаре, није провела процедуре јавних набавки у складу са члановима 18, 75. и 87. Закона о јавним набавкама: набавка огревног дрвета проведена је директним споразумом умјесто конкурентским захтјевом за достављање понуда (вриједност набавки већа од 6.000 КМ); донесене су одлуке о покретању поступака јавних набавки које не садрже процијењену вриједност, податке о начину финансирања и врсти поступка јавне набавке и извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки не достављају се Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине.

ЈУ Основна школа "Петар Кочић" Мркоњић Град, није провела процедуре јавних набавки у складу са члановима 18, 35, 63, 75, 87. и 88. Закона о јавним набавкама: код набавке огревног дрвета није објављено обавјештење о набавци на порталу јавних набавки и комисија није сачинила записник о отварању понуда; код набавке услуга превоза ученика и систематског прегледа радника нису донесене одлуке о покретању поступака јавних набавки, а за услугу превоза ученика проведено је поступак путем директног споразума, умјесто конкурентског захтјева за достављање понуда (вриједност набавке је већа од 6.000 КМ) и извјештаји о

provedеним поступцима јавних набавки не достављају се Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине.

ЈУ Основна школа "Свети Сава" Козарска Дубица, није провела процедуре јавних набавки у складу са члановима 13, 18, 35, 63, 65, 75. и 88. Закона о јавним набавкама: код набавке пелета за огрев није успостављена комисија за набавке, обавјештење о набавци није објављено на порталу јавних набавки, није кориштен модел конкурентског захтјева за достављање понуда и нису сачињени записници о отварању понуда и прегледу и оцјени понуда; нису донесене одлуке о покретању поступка јавних набавки и извјештаји о provedеним поступцима јавних набавки нису достављени Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине.

ЈУ Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци, није провела процедуре јавних набавки у складу са члановима 17, 18, 35, 65, 75, 88. и 90. Закона о јавним набавкама и чланом 7. тачка б) Правилника о поступку директног споразума ("Службени гласник Босне и Херцеговине", број: 90/14): поступци јавних набавки су покренути без донесеног плана јавних набавки; обавјештења о набавкама нису објављена на порталу јавних набавки и комисија не сачињава записник о прегледу и оцјени понуда; за поступак по којем је донесена одлука о покретању поступка јавне набавке није наведена процијењена вриједност јавне набавке; извјештаји о provedеним поступцима јавних набавки не достављају се Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине и није донесен интерни Правилник о поступку директног споразума. За поједине набавке роба и услуга чија вриједност прелази 1.000 КМ нису потписани уговори са добављачима ("Липовац" д.о.о. Градишка, ЗР "Солар Монт").

ЈУ Музеј Републике Српске није провела процедуре јавних набавки у складу са члановима 15. став (1) и (6) и 75. Закона о јавним набавкама: током 2016. г. путем директног споразума за услуге гипсарских радова проведено је шест поступка јавних набавки укупне вриједности 11.922 КМ и извјештаји о provedеним поступцима јавних набавки нису достављени Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине.

Академија умјетности Универзитета Бања Лука није провела процедуре јавних набавки у складу са чланом 75. Закона о јавним набавкама и чланом 7. тачка б) Правилника о поступку директног споразума: за проведене поступке јавних набавки путем директног споразума (набавка материјала за наставу у износу од 7.014 КМ и услуге рекламирања за потребе Темпус пројекта у износу од 6.000 КМ) нису објављени основни елементи закључених уговора на веб страници и извјештаји о provedеним поступцима јавних набавки нису достављени Агенцији за јавне набавке Босне и Херцеговине. За поједине набавке роба и услуга чија вриједност прелази 1.000 КМ нису потписани уговори са добављачима: "Арт принт Бања Лука" (5.269 КМ), "AAP electronic" Бања Лука (3.568 КМ), "Didaco commerce" д.о.о. Бања Лука (1.300 КМ), "LB Art Academy" с.п. Бања Лука (1.250 КМ).

Препоручујемо министру и руководиоцима институција да обезбиједи да се примјена поступка јавних набавки врши у складу са члановима 13, 15, 17, 18, 35, 63, 65, 75, 87, 88. и 90. Закона о јавним набавкама и чланом 7. тачка б) Правилника о поступку директног споразума.

5. Припрема и доношење буџета

Појединачне институције у надлежности Министарства достављају буџетске захтјеве Министарству, које сачињава збирни буџетски захтјев и доставља га Министарству финансија Републике Српске. У складу са наведеним Министарство је доставило збирни буџетски захтјев за припрему и израду Документа оквирног буџета (ДОБ) за период 2016 – 2018. г. (инструкција број 1) у износу од 467.967.500 КМ. Збирни буџетски захтјев за 2016. г. (инструкција број 2) достављен је у укупном износу од 391.984.400 КМ, а чине га: расходи за бруто плате (349.230.200 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (6.476.300 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (19.272.400 КМ), грантови (1.478.500 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета (7.356.100 КМ), трансфери између буџетских јединица (7.421.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (747.900 КМ) и отплату обавеза из ранијег периода (2.000 КМ).

У складу са Одлуком о усвајању буџета за 2016. г. ("Службени гласник Републике Српске", број: 110/15) Министарству и институцијама у његовој надлежности одобрена су средства у износу од 385.475.200 КМ, а чине их: расходи за бруто плате (347.091.400 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (4.714.800 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (16.791.500 КМ), грантови (1.665.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета (7.303.000 КМ), трансфери између буџетских јединица (7.480.000 КМ) и издаци за нефинансијску имовину (429.500 КМ).

Расходи за лична примања чине 91,3% укупног буџета институција просвјете и културе.

Буџетом за 2016. г. Министарству и институцијама у његовој надлежности није обезбијеђено довољно средстава за финансирање постојећег обима права која проистичу из: Закона о платама запослених у области просвјете и културе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 31/14), Посебног колективног уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 70/16), Закона о студентском стандарду ("Службени гласник Републике Српске", број: 34/08), Закона о ученичком стандарду ("Службени гласник Републике Српске", број: 72/12), Правилника о финансирању основних школа ("Службени гласник Републике Српске", број: 5/09, 75/14), иако је оно кроз процедуру његове израде извршило адекватно планирање висине потребних средстава (тачке 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.6. и 6.1.2.7). На овај начин се није поступило у складу са чланом 127. Закона о републичкој управи, јер се при утврђивању висине средстава за рад Министарства и институција у његовој надлежности није пошло од његових стварних потреба, природе и обима посла и задовољења стварног обима права проистеклих из законских рјешења.

Недостајући дио буџетских средстава по појединачним позицијама у оквиру Министарства и институција у његовој надлежности обезбијеђен је интерним реалокацијама по рјешењу министра, реалокацијама по рјешењу Владе Републике Српске у оквиру институција Министарства и између буџетских корисника и са буџетске резерве. Министарство не обавјештава институције (нпр. основно образовање) о припадајућем дијелу буџетских средстава по извршеним реалокацијама.

Министарство је провело 71 реалокацију укупне вриједности од 7.004.659 КМ и то на основу:

- рјешења министра у оквиру Министарства и институција у његовој надлежности проведено је 61 реалокација укупне вриједности од 2.526.354 КМ,
- рјешења Владе Републике Српске у оквиру буџета Министарства и институција у његовој надлежности проведено је 6 реалокација укупне вриједности од 801.200 КМ,
- рјешења Владе Републике Српске проведене су 3 реалокације између више буџетских корисника којим су Министарству и институцијама у његовој надлежности додијељена средства у износу од 3.047.001 КМ, за расходе за бруто плате (650.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.088.430 КМ) и отплату неизмирених обавеза из ранијих година (308.571 КМ),
- рјешења Владе Републике Српске о реалокацији средстава буџетске резерве од 13.04.2016. г. којом су обезбијеђена средства за превоз радника из 2015. г. у износу од 630.104 КМ.

6. Збирни финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 44.922.544 КМ и то на: фонду 01 (10.227.342 КМ), фонду 02 (29.639.947 КМ), фонду 03 (5.023.212 КМ) и фонду 05 (32.043 КМ).

Укупни расходи и издаци (укључујући и расходе обрачунског карактера) исказани су у износу од 467.396.067 КМ и то на: фонду 01 (425.439.235 КМ), фонду 02 (32.121.002 КМ), фонду 03 (5.697.708 КМ) и фонду 05 (4.138.121 КМ).

Укупни расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) исказани су на фонду 01 у износу од 387.091.844 КМ, а исти су по налазу ревизије потцијењени за најмање 24.165.544 КМ, а односе се на неисказане расходе у најмањем износу од 8.370.399 КМ (тачка 6.2.2.), текуће расходе исказане у оквиру обрачунских расхода (фонд 01) у износу од 2.427.758 КМ (тачка 6.1.2.6.) и за пренесене обавезе из претходне године које су плаћане током 2016. г, а исте нису исказане као издаци за отплату дугова из ранијих година у износу од 13.367.387 КМ (тачка 6.1.3.), што је у односу на расходе и издатке првобитно одобреног буџета више за 1,07%.

У збирним финансијским извјештајима извршење на појединачним позицијама више је на:

- расходима за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених за 15% или 696.242 КМ;
- расходима по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга за 18% или 1.332.050 КМ;
- расходима по основу путовања и смјештаја за 54% или 167.466 КМ;
- расходима за стручне услуге за 30% или 226.426 КМ;
- осталим непоменути расходима за 17% или 949.807 КМ;
- издацима за отплату осталих дугова за 857.588 КМ (позиција није планирана у буџету).

Такође, у збирним финансијским извјештајима извршење на појединачним позицијама ниже је на:

- грантовима у земљи за 33% или 545.579 КМ;
- трансферима јединицама локалне самоуправе за 18% или 45.768 КМ;
- трансферима између буџетских јединица истог нивоа власти за 13% или 906.824 КМ;

- издацима за нефинансијску имовину за 4% или 16.023 KM.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи исказани су у износу од 43.722.623 KM и то на: фонду 01 (10.209.977 KM), фонду 02 (28.472.725 KM), фонду 03 (5.007.878 KM) и фонду 05 (32.043 KM).

Приходи исказани на фонду 01 у износу од 10.209.977 KM углавном се односе на приходе по основу: пружања јавних услуга (340.663 KM), осталих непореских прихода - рефундације боловања (7.972.983 KM), усклађивања вриједности имовине (492.376 KM), помоћи у природи (778.968 KM) и осталих прихода обрачунског карактера (550.636 KM).

У оквиру осталих непореских прихода Министарство је исказало наплаћена спорна потраживања из ранијег периода од фондова социјалне сигурности у износу од 77.329 KM, што није у складу са чланом 125. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, тј. наплаћена спорна потраживања нису исказана као приходи обрачунског карактера. Сходно наведеном, прецијењени су остали непорески приходи, а потцијењени су приходи обрачунског карактера у износу од 77.329 KM (веза – примици).

Приходи исказани на фонду 02 углавном се односе на приходе по основу: услуга закупа (1.021.423 KM), пружања јавних услуга (19.932.611 KM), осталих непореских прихода (100.155 KM), реализације залиха (667.173 KM), усклађивања вриједности имовине (55.310 KM), осталих прихода обрачунског карактера (292.695 KM) и трансфера између буџетских јединица истог нивоа власти (6.341.976 KM).

Приходи остварени по основу закупа у неким институцијама основног образовања признају се на готовинској умјесто на обрачунској основи. Наиме, наведене институције испостављају фактуре и воде књигу излазних фактура, али исте не врше евидентирање испостављених фактура у својим пословним књигама у моменту настанка пословног догађаја, а приходе признају у висини наплаћеног, односно на готовинској умјесто на обрачунској основи, што није у складу са параграфом 19. MPC JC 9 - Приходи из трансакција размјене и чланом 89. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Приходи од пружања јавних услуга (19.932.611 KM) углавном се односе на приходе остварене на високошколским установама по основу: уписнина, школарине, накнада за полагање испита, научно-истраживачког рада, израде стручних студија и пројеката, издавања атеста и едукације трећих лица.

ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске је у оквиру прихода од пружања јавних услуга евидентирала износ од 17.122 KM који се односи на приходе остварене по Темпус пројекту "Bihtek: анкетирање као средство за побољшање учинка у високошколској институцији", што није у складу са чланом 124. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Сходно наведеном, прецијењени су приходи од пружања јавних услуга а потцијењени су текући грантови од међународних организација у износу од 17.122 KM.

Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти углавном се односе на трансфере исказане код: студентских и ђачких домова за суфинансирање смјештаја и исхране, институција културе за програмске активности, Богословског

факултета и ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске за редовно пословање (за расходе за лична примања и по основу роба и услуга, веза тачка 6.1.2.7).

Приходи исказани на фонду 03 углавном се односе на приходе по основу: грантова из иностранства (1.478.988 КМ), грантова из земље (2.960.587 КМ), прихода обрачунског карактера (13.167 КМ) и трансфера (554.823 КМ).

На Универзитетима у Бањој Луци и Источном Сарајеву најзначајнији грантови из иностранства су Tempus пројекти: "Wbc – јачање истраживачког потенцијала високо-школских установа који доприноси даљем расту региона западног Балкана", "Транзиција од школе до посла за студенте са инвалидитетом у Србији, Босни и Херцеговини и Црној Гори", "Бићек - анкетирање као средство за побољшање учинка у високошколској институцији", "Finhed - пут ка више одрживом и правичнијем финансирању високог образовања у Србији, Босни и Херцеговини и Црној Гори".

Примљени грантови из земље у највећем дијелу се односе на примљене грантове на универзитетима и институцијама културе за научноистраживачке пројекте од Министарства науке и технологије Републике Српске и од Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине.

Трансфери исказани на фонду 03 углавном се односе на трансфере институцијама основног образовања (215.842 КМ) од Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за набавку књига одличним ученицима из вишечланих породица и на трансфере Института за генетичке ресурсе од Министарства науке и технологије Републике Српске (150.000 КМ).

Приходи исказани на фонду 05 у износу од 32.043 КМ односе се на примљени грант из иностранства евидентиран код ЈУ Основна школа "Свети Василије Острошки" Требиње а по основу потписаног уговора са Делегацијом Европске уније о реализацији пројекта прекограничне сарадње између Босне и Херцеговине и Црне Горе.

Укупни примици су исказани у износу од 1.199.920 КМ и то на: фонду 01 (17.365 КМ), фонду 02 (1.167.221 КМ) и фонду 03 (15.334 КМ).

У оквиру фонда 01 Министарство и поједини факултети Универзитета у Бањој Луци нису евидентирали примитке од финансијске имовине који се односе на наплаћена спорна потраживања из ранијег периода од фондова социјалне сигурности у износу од 158.228 КМ, те су укупни примици мање исказани за наведено износ. Наведено није у складу са чланом 137. тачка 5. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Примици исказани на фонду 02 углавном се односе на примитке по основу залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара и амбалаже (646.426 КМ) и пореза на додатну вриједност (486.014 КМ).

Примици по основу залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара и амбалаже (646.426 КМ) односе се на остварене примитке ЈУ Студентски центар „Никола Тесла“ Бања Луке и ЈУ Студентски центар у Лукавици.

Примици по основу пореза на додату вриједност (486.014 КМ) углавном се односе на остварене примитке на Универзитету у Бањој Луци (283.466 КМ) и Универзитету у Источном Сарајеву (131.662 КМ).

Препоручујемо министру и руководиоцима институција да обезбиједи да се:

- **код институција основног образовања евидентирање прихода по основу закупа врши у складу са параграфом 19. МРС ЈС 9 - Приходи из трансакција размјене и чланом 89. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;**
- **код ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске приходи остварени по основу међународних пројеката евидентирају у складу са чланом 136. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **наплата спорних потраживања из ранијег периода исказује у оквиру прихода обрачунског карактера и примитака од финансијске имовине у складу са члановима 139. и 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.**

6.1.2. Расходи

Укупни расходи укључујући и расходе обрачунског карактера исказани су у износу од 456.035.488 КМ, од чега се на текуће расходе односи 415.504.460 КМ, а на расходе обрачунског карактера 40.531.028 КМ.

По налазу ревизије текући расходи су потцијењени за најмање 7.637.557 КМ (исказани у оквиру расхода обрачунског карактера у износу од 2.552.881 КМ и неисказани расходи у ГКТ у 2016. г. у износу од 5.084.676 КМ).

Укупне расходе чине расходи по основу: личних примања (359.067.976 КМ), коришћења роба и услуга (40.996.170 КМ), финансирања и других финансијских трошкова (415.688 КМ), грантова (1.462.340 КМ), дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (7.034.879 КМ), расхода обрачунског карактера (40.531.028 КМ), трансфера између буџетских јединица различитог нивоа власти (204.232 КМ) и трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (6.323.175 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани су у износу од 359.067.976 КМ и то на: фонду 01 (352.350.568 КМ), фонду 02 (6.376.653 КМ) и фонду 03 (340.755 КМ).

Расходи исказани на фонду 01 односе се на бруто плате (346.939.524 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (5.411.044 КМ). Расходи за бруто плате су исказани у оквиру одобреног буџета и у висини су расхода остварених у прошлој години. Расходи за бруто накнаде и осталих личних примања су у односу на одобрени буџет виши за 15%, а у односу на прошлу годину нижи су за 16%.

У оквиру институција основног, средњег, високог, специјалног и умјетничког образовања, студентских и ђачких домована и институција културе нису исказани расходи за лична примања у најмањем износу од 3.991.207 КМ, а односе се на

разне врсте накнада које су дефинисане Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске, рад преко норме и допунски рад. Сходно наведеном, у збирним финансијским извјештајима потцијењени су расходи и обавезе за лична примања текућег периода најмање у износу од 3.991.207 КМ.

Расходи исказани на фонду 02 у износу од 6.376.653 КМ, углавном се односе на институције високог образовања (3.166.371 КМ), студентске и ђачке домове (969.569 КМ), Богословију "Свети Петар Дабробосански" Фоча (570.445 КМ), Богословски факултет у Фочи (798.722 КМ) и ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске (221.645 КМ).

ЈУ Студентски центар "Никола Тесла" Бања Лука исказао је на фонду 02 (ван ГКТ) расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 228.453 КМ. У оквиру наведених расхода евидентиран је износ од 82.400 КМ који се односи на помоћ синдикалној организацији а за накнаде запосленима које су исплаћене у роби. Обрачун и исплата претходно поменутих накнада није у складу са члановима 29-31. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе. Такође, у оквиру расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених евидентирани су помоћи кошаркашком клубу "Студент" (28.271 КМ) и студентским организацијама (4.958 КМ), што није у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Сходно наведеном, прецијењени су расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених а потцијењени су грантови у износу од 33.229 КМ.

ЈУ Агенција за акредитацију високошколских установа Републике Српске је због погрешно примјењиваних платних коефицијената више исплатила бруто плате за 15.920 КМ (веза тачка 3).

Расходи исказани на фонду 03 у износу од 340.755 КМ углавном се односе на институције високог образовања, а чине их расходи за бруто плате (254.154 КМ) и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (86.601 КМ).

Препоручујемо министру и руководиоцу институције да обезбиједи да се:

- **код ЈУ Студентски центар "Никола Тесла" Бања Лука исплате накнада запосленима врише у складу са члановима 29-31. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе;**
- **код ЈУ Студентски центар "Никола Тесла" Бања Лука расходи по основу датих помоћи правилно класификују, сходно важећем контном оквиру.**

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 40.996.170 КМ и то на: фонду 01 (18.930.447 КМ), фонду 02 (18.810.739 КМ), фонду 03 (3.217.868 КМ) и на фонду 05 (37.116 КМ). Односе се на расходе по основу: закупа (264.045 КМ), утрошене енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (13.177.534 КМ), режијског материјала (1.827.630 КМ), материјала за посебне намјене (3.273.825 КМ), текућег одржавања (2.015.744 КМ), путовања и смјештаја (2.267.428 КМ), стручних услуга (2.940.553 КМ) и осталих непоменутих расхода (15.174.273 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани на фонду 01 у износу од 18.930.447 КМ у односу на одобрени буџет виши су за 13%. Најзначајније прекорачење остварено је на расходима по основу утрошка енергије, комуналних,

комуникационих и транспортних услуга (18%), путовања и смјештаја (54%) и расхода за стручне услуге 30%. Наведени расходи у односу на прошлу годину нижи су за 13%.

У оквиру институција основног и високог образовања нису исказани расходи по основу коришћења роба и услуга у најмањем износу од 1.093.469 КМ. Наведени износ углавном се односи на институције основног образовања (1.082.306 КМ) за набављене уџбенике за први и други разред и огрев. Сходно наведеном, у збирним финансијским извјештајима потцијењени су расходи и обавезе из пословања текућег периода у најмањем износу од 1.093.469 КМ.

Расходи по основу утrophка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у укупном износу од 13.177.534 КМ и то на: фонду 01 (8.692.549 КМ), фонду 02 (4.332.181 КМ), фонду 03 (152.121 КМ) и фонду 05 (683 КМ). Наведени расходи углавном се односе на расходе: централног гријања, електричне енергије, водовода и канализације, одвоза смећа, фиксних телефона, интернета и коришћења градског грађевинског земљишта.

Расходи за стручне услуге исказани су у укупном износу од 2.940.553 КМ и то на: фонду 01 (969.727 КМ), фонду 02 (1.307.800 КМ), фонду 03 (644.946 КМ) и фонду 05 (18.079 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани на фонду 01 у износу од 969.727 КМ углавном се односе на институције основног образовања (679.250 КМ), институције високог образовања (91.819 КМ) и Министарство (142.905 КМ). Ове расходе углавном чине расходи за: образовне и едукативне услуге, осигурање имовине и лица, осигурање ученика, љекарски преглед радника, услуге оглашавања и штампања, одржавање рачунара и програма и остале стручне услуге.

Расходи за стручне услуге исказани на фонду 02 и 03 углавном се односе на институције високог образовања, по основу расхода за образовне и едукативне услуге, осигурање имовине и лица, услуге оглашавања и штампања, одржавања рачунара и програма и осталих стручних услуга.

Остали непоменути расходи исказани су у укупном износу од 15.174.273 КМ и то на: фонду 01 (6.508.607 КМ), фонду 02 (7.077.584 КМ), фонду 03 (1.587.697 КМ) и фонду 05 (384 КМ).

Остали непоменути расходи исказани на фонду 01 углавном се односе на: институције основног образовања (1.489.682 КМ), средњег образовања (310.305 КМ), Универзитет у Источном Сарајеву (2.081.360 КМ), Универзитет у Бањој Луци (1.218.194 КМ) и Завод за образовање одраслих (916.703 КМ), а чине их расходи по основу: уговора о дјелу закључених са асистентима у настави (логопед, дефектолог у институцијама основног и средњег образовања), уговора о допунском раду закључених са наставницима вјероучитељима, бруто накнада члановима комисија за информисање и признавање докумената, стицање виших стручних звања у библиотекарској дјелатности, библиотечки савјет, савјет за развој високог образовања и осигурање квалитета, организовања полагања возачких испита и испита за стицање звања инструктора.

Остали непоменути расходи исказани на фонду 02 и 03 углавном се односе на Универзитете у Бањој Луци и Источном Сарајеву, а чине их бруто накнаде члановима управних и надзорних одбора и хонорари за ангажоване професоре изван Републике Српске.

Препоручујемо министру и руководиоцима институција да обезбиједи да се евидентирање пословних догађаја (расхода и обавеза по разним

основама) врши у складу са члановима 73. и 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и МРС ЈС 1-Презентација финансијских извјештаја.

6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у укупном износу од 415.688 КМ и то на фонду 02 (415.202 КМ) и фонду 03 (486 КМ), а углавном се односе на обрачунате затезне камате за неплаћене рачуне по основу потрошње електричне енергије и гријања код студентских и ђачких домова (399.978 КМ).

6.1.2.4. Грантови

Грантови су исказани у укупном износу од 1.462.340 КМ и то на: фонду 01 (1.119.421 КМ), фонду 02 (299.523 КМ) и фонду 03 (43.396 КМ). Грантови исказани на фонду 01 односе се на грантове исказане у оквиру Министарства (763.800 КМ) и Републичког секретаријата за вјере (355.621 КМ). У односу на одобрени буџет нижи су за 33%, а у односу на претходну годину нижи су за 37%.

Исказани грантови код Министарства углавном се односе на додијељене грантове студентским организацијама по основу јавних конкурса за суфинансирање програма и пројеката студентских организација (122.500 КМ), суфинансирање програмских активности културе (347.000 КМ), за националне мањине (29.300 КМ), по основу игара на срећу (50.000 КМ), удружењима од јавног интереса (35.000 КМ), друштву чланова Матице Српске (10.000 КМ) и Музеју савремене умјетности Републике Српске на име реализације пројекта "Универзитетске катастрофе" (150.000 КМ).

За суфинансирање програмских активности културе дозначено је 332.000 КМ по основу конкурса, а по основу Закључка Владе Републике Српске дозначено је 15.000 КМ за 61. Међународни сајам књига у Београду.

Најзначајније програмске активности културе које су суфинансирани по основу конкурса су: "Форум театар"- "Лут фест" Источно Сарајево 2016", "Заплет 08", "Феникс арт" - 9. међународни фестивал анимираног филма "Бањалука 2016" "Дукатфест 2016", " Арт плус- Мали композитор".

У складу са Правилником о посебним критеријумима и поступку за расподјелу дијела прихода од игара на срећу ("Службени гласник Републике Српске", број: 108/14) додијељена су средства ЈУ Народна и универзитетска библиотека Републике Српске у износу од 50.000 КМ.

6.1.2.5. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општине и градова исказане су у укупном износу од 7.034.879 КМ, углавном у оквиру фонда 01 (6.892.936 КМ), што је ниже за 6% од буџетом одобрених средстава. Наведене дознаке се односе на дознаке грађанима (2.515.553 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (4.377.383 КМ).

Дознаке грађанима односе се на стипендије за студенте у Републици Српској (1.960.400 КМ), стипендије за студенте који студирају у иностранству (183.500 КМ), дознаке за међународну размјену студената (90.553 КМ) и дознаке за упис студената на студијским програмима дефицитарних занимања (281.100 КМ).

Дознаке пружаоцима услуге социјалне заштите односе се на дознаке за превоз ученика основног образовања.

6.1.2.6. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 40.531.028 КМ и то на: фонду 01 (38.347.391 КМ), фонду 02 (1.964.843 КМ) и фонду 03 (218.794 КМ).

Расходи обрачунског карактера исказани на фонду 01 углавном се односе на: набавну вриједност реализованих залиха (141.466 КМ), расходе по основу обрачунате амортизације (22.855.153 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (1.754.342 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (13.591.610 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 13.591.610 КМ, од чега се 11.069.852 КМ односи на имплементацију Закона о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе.

Због недовољно одобрених средстава у буџету за 2016. г. Министарство и институције у његовој надлежности на осталим расходима обрачунског карактера исказали су текуће расходе у износу од 2.427.758 КМ, а односе се на: расходе по основу грантова студентским организацијама (14.600 КМ) и расходе за лична примања (2.413.158 КМ). На обрачунским расходима евидентирани су расходи за лична примања код институција основног образовања (822.751 КМ), средњег образовања (305.235 КМ), културе (35.619 КМ), специјалног и умјетничког образовања (21.419 КМ), студентских и ђачких домована (21.958 КМ) и високог образовања (1.206.176 КМ). Код високог образовања исти се односе на плату из децембра 2016. г. код Универзитета у Бањој Луци, а код осталих институција на бруто накнаде које су дефинисане Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске. Наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Расходи обрачунског карактера исказани на фонду 02 углавном се односе на: набавну вриједност реализованих залиха (643.004 КМ), расходе по основу обрачунате амортизације (980.112 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (179.516 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (161.928 КМ).

Универзитет у Бањој Луци исказао је у оквиру осталих расхода обрачунског карактера износ од 125.123 КМ по основу разних врста бруто накнада које су дефинисане Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске. Наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Расходи обрачунског карактера исказани на фонду 03 углавном се односе расходе евидентиране код институција основног образовања (215.842 КМ) а по основу датих књига одличним ученицима из вишечланих породица.

6.1.2.7. Трансфери између буџетских јединица

Трансфери између буџетских јединица исказани су на фонду 01 у износу од 6.527.407 КМ, а односе се на трансфере између буџетских јединица различитих нивоа власти (204.232 КМ) и трансфере између буџетских јединица истог нивоа

власти (6.323.175 КМ). У односу на одобрени буџет нижи су за 13%, а у односу на претходну годину нижи су за 12%.

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти углавном се односе на трансфере јединицама локалне самоуправе (172.732 КМ) за суфинансирање предшколског програма припреме за дјецу у години пред полазак у школу.

Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти углавном се односе на трансфере студентским и ђачким домовима, институцијама културе, Богословском факултету и ЈУ Агенцији за акредитацију високошколских установа Републике Српске.

Министарство је обавијештено од Министарства финансија Републике Српске да се због осигурања буџетске ликвидности, неће одобрити на располагање преостала планирана буџетска средстава за 2016. г. (веза тачка 5.) за потребе суфинансирања смјештаја и исхране у ђачким и студентским домовима и за програмске активности институција културе. Сходно наведеном, средства намијењена за суфинансирање смјештаја и исхране у ђачким домовима су умањена за износ једног трансфера (51.965 КМ), у студентским домовима за износ два трансфера (759.335 КМ), а институцијама културе је умањен износ од 87.810 КМ.

6.1.3. Издаци

Укупни издаци су исказани у износу од 11.360.579 КМ и то на: фонду 01 (1.271.065 КМ), фонду 02 (4.224.802 КМ), фонду 03 (1.763.706 КМ) и фонду 05 (4.101.005 КМ).

Издаци исказани на фонду 01 углавном се односе на издатке за: инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда (173.638 КМ), набавку опреме (229.163 КМ) и отплату осталих дугова (857.589 КМ).

Издаци за отплату осталих дугова углавном се односе на исплату обавеза за лична примања (превоз из октобра 2015. г.) према запосленима у институцијама основног образовања.

Издаци исказани на фонду 02 углавном се односе на издатке за: изградњу и прибављање зграда (279.407 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда (331.579 КМ), набавку опреме (1.010.966 КМ), набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара (710.962 КМ), исплату пореза на додату вриједност (478.433 КМ) и отплату осталих дугова (1.256.150 КМ).

Издаци за отплату осталих дугова углавном се односе на исплату обавеза за лична примања према запосленима на Универзитету у Бањој Луци (1.185.523 КМ).

Издаци исказани на фонду 03 углавном се односе на издатке за: изградњу и прибављање зграда (544.598 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда (676.591 КМ) и набавку опреме (449.823 КМ).

Издаци исказани на фонду 05 углавном се односе на издатке за: изградњу и прибављање зграда (932.831 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда (71.723 КМ) и набавку опреме (3.096.451 КМ).

Наведени издаци (фонд 05) односе се на изградњу Студентског дома у Фочи, реконструкцију Правословног богословског факултета у Фочи и набавку опреме за Универзитет у Источном Сарајеву из кредита Владе Републике Аустрије, по пројекту "Модернизација Универзитета Источно Сарајево", фаза IIа.

Министарство и институције у његовој надлежности приликом измирења обавеза из претходних година у износу од 13.367.387 КМ нису исказали издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. г., што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 121/12, 52/14, 103/15) и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

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

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина Министарства и институција у његовој надлежности исказана је у износу од 898.962.381 КМ бруто вриједности, 326.247.789 КМ исправке вриједности и 572.714.592 нето вриједности. Исказану нето вриједност имовине чине нефинансијска имовина (552.517.616 КМ) и финансијска имовина (20.196.975 КМ).

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у укупној нето вриједности од 552.517.616 КМ и углавном је чини нефинансијска имовина у сталним средствима (551.767.450 КМ).

Нефинансијску имовину у сталним средствима углавном чине: зграде и објекти (372.650.225 КМ), постројења и опрема (53.866.516 КМ), инвестициона имовина (372.538 КМ), нематеријална произведена имовина (6.508.295 КМ), драгоцјености (5.757.271 КМ), земљиште (98.412.919 КМ), нематеријална непроизведена имовина (1.326.599 КМ), нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (12.636.114 КМ) и аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима (209.416 КМ).

Зграде и објекти исказани су у укупној нето вриједности од 372.650.225 КМ. Током 2016. г. настављено је са имплементацијом Закона о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе и у складу са наведеним на јединице локалне самоуправе пренесено је имовине у вриједности 11.069.852 КМ. Министарство није са јединицама локалне самоуправе закључило споразуме о начину одржавања и финансирања трошкова наведене имовине, што институцијама повећава трошкове пословања.

Одлуком Управног одбора Универзитета у Источном Сарајеву од 09.02.2016. г. покренут је поступак права преноса власништва на новоизграђеним објектима студентских домова на Палама са Универзитета Источно Сарајево као власника на Републику Српску, односно Министарство. Закључком Владе Републике Српске од 17.03.2016. г. дата је сагласност да се изврши пренос права својине над објектима студентских домова на Палама са Универзитета у Источном Сарајеву на Министарство. Министарство је ангажовало вјештака архитектонско-грађевинске струке да изврши процјену вриједности наведених некретнина. На основу Извјештаја о процјени тржишне вриједности некретнина од 21.07.2016. г.

вриједност истих је смањена за 125.243 КМ и исказана у вриједности од 11.774.757 КМ. На основу Нотарског уговора број ОПУ 1638/2016 извршен је пренос вриједности зграда без накнаде са Универзитета у Источном Сарајеву на Министарство. Одлуком Владе Републике Српске од 01.09.2016. г. наведене некретнине уведене су у посјед и стављене на располагање ЈУ Студентски центар Пале и исте се воде у њеним пословним књигама.

На Универзитету у Источном Сарајеву вриједност зграда и објеката је повећана по основу стављања у употребу објеката студентског дома у Фочи (6.723.825 КМ) и Богословског факултета у Фочи (1.368.082 КМ). Наведени објекти углавном су финансирани из кредита Владе Аустрије - пројекат "Модернизација Универзитета Источно Сарајево", фаза IIа.

На Универзитету у Бањој Луци вриједност зграда и објеката повећања је по основу стављања у употребу објекта за смјештај студената - IV павиљон (7.671.006 КМ) који је финансиран углавном из кредитних средстава, а на основу Одлуке о дугорочном задуживању Републике Српске за изградњу павиљона у кампусу Универзитета Бања Лука ("Службени гласник Републике Српске", број: 21/14).

Опрема је исказана у укупној нето вриједности од 53.866.516 КМ. Током 2016. г. повећана је вриједност опреме у износу од 3.311.102 КМ по основу Пројекта "Набавка опреме за опремање објеката за смјештај студената у Бањој Луци, Палама и Фочи". У складу са Одлуком Владе Републике Српске од 10.11.2016. г. са опреме у припреми (организациони код Министарства) прекњижени су: намјештај у вриједности 1.141.241 КМ на ЈУ Студентски центар "Никола Тесла" Бања Лука, опрема и намјештај у вриједности од 901.477 КМ на ЈУ Студентски центар Пале, опрема и намјештај у вриједности од 944.727 КМ на ЈУ Студентски дом Фоча и намјештај у вриједности 323.657 КМ на Универзитет у Источном Сарајеву.

Нематеријална произведена имовина исказана је укупној нето вриједности од 6.508.295 КМ. Током 2016. г. повећана је вриједност нематеријалне произведене имовине у основним, средњим, музичким и специјалним школама у износу од 3.827.643 КМ по основу рачунарског програма за софтверске модуле (финансијско књиговодство, стална средства и фактуре) - пројекат Eduis.

Драгоцјености су исказане у износу од 5.757.271 КМ и углавном се односе на исказане драгоцјености у Музеју савремене умјетности Републике Српске (5.630.300 КМ).

Земљиште је исказано у укупној вриједности од 98.412.919 КМ, од чега у оквиру ГКТ у износу од 91.948.066 КМ и ван ГКТ у износу од 6.464.853 КМ. Исказана вриједност земљишта у оквиру ГКТ односи се на: универзитете (59.160.727 КМ), институције основног образовања (32.113.638 КМ), Архив Републике Српске (568.955 КМ) и институције специјалног образовања (104.746 КМ). Исказана вриједност земљишта ван ГКТ односи се на студентске и ђачке домове (5.665.013 КМ), републичке институције културе (85.794 КМ) и Православни богословски факултет "Свети Василије Острошки" Фоча (714.046 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у вриједности од 12.636.114 КМ углавном у оквиру ГКТ, а односи се на: високо образовање (8.805.302 КМ), основно образовање (3.113.843 КМ), средње образовање (435.646 КМ) и институције културе (23.000 КМ).

У оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми Универзитет у Бањој Луци исказао је извршена улагања у износу од 3.590.714 КМ, која се углавном односе на изградњу објекта Архитектонско-грађевинског факултета

(3.118.791 KM) и реконструкцију Природно-математичког факултета (259.782 KM) из пројекта Свјетске банке "Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција" чију имплементацију врши Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске.

У оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми Универзитет у Источном Сарајеву исказао је улагања у износу од 5.214.588 KM, која се углавном односе на набавку опреме за образовање и науку за потребе Саобраћајног факултета (4.101.074 KM). Наведена опрема финансирана је из кредита Владе Аустрије - пројекат "Модернизација Универзитета Источно Сарајево", фаза IIа.

У оквиру институција основног образовања исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми у износу од 3.113.843 KM, која је у односу на прошлу годину увећана у износу од 2.356.056 KM углавном због учешћа основних школа у пројекту Свјетске банке "Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција".

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је мања у односу на прошлу годину углавном због стављања у употребу претходно наведених објеката Студентског дома у Фочи, Богословског факултета у Фочи, објекта за смјештај студената - IV павиљон на Универзитету у Бањој Луци и рачунарског програма за софтверске модуле (финансијско књиговодство, стална средства и фактуре) - пројекат Eduis.

Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима исказани су у износу од 209.416 KM, а односе се на институције основног образовања (90.305 KM), високог образовања (20.941 KM) и специјалног образовања (92.060 KM), углавном по основу улагања из пројекта Свјетске банке "Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција".

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 28.465.258 KM бруто вриједности, 8.268.282 KM исправке вриједности и 20.196.975 KM нето вриједности. Нето вриједност исказане имовине углавном се односи на краткорочну финансијску имовину.

Краткорочна финансијска имовина исказана је у укупном износу од 20.011.561 KM, а односи се на: готовину и готовинске еквиваленте (1.464.891 KM), краткорочне пласмане (1.534 KM), краткорочна потраживања (13.854.434 KM), краткорочна разграничења (194.405 KM) и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица (4.496.297 KM).

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 13.854.434 KM, а углавном се односе на потраживања по основу продаје производа и извршених услуга (1.133.529 KM), по основу пореза на додату вриједност (677.473 KM) и остала краткорочна потраживања (11.966.706 KM) која највећим дијелом чине потраживања од фондова социјалне сигурности (11.853.040 KM).

Институције основног образовања (ЈУ Основна школа "Младен Стојановић" Горњи Подградци, ЈУ Основна школа "Свети Сава" Нови Град, ЈУ Основна школа "Петар Кочић" Мркоњић Град) и Пољопривредни факултет Универзитета Источно Сарајево нису вршили анализу и процјену наплативости потраживања од фондова социјалне сигурности на крају извјештајног периода, што није у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Сходно наведеном, остала краткорочна потраживања су прецијењена, а потцијењена су

спорна остала краткорочна потраживања, исправка вриједности истих и расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине у износу од 113.052 КМ.

Препоручујемо министру и руководиоцима институција да обезбиједи да се анализа и процјена наплативости потраживања врши у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе исказане су у износу од 71.866.451 КМ а чине их дугорочне обавезе 9.264.164 КМ и краткорочне обавезе 62.602.287 КМ.

Дугорочне обавезе односе се на дугорочне финансијске обавезе (18.360 КМ), дугорочна резервисања и разграничења (9.195.158 КМ) и остале дугорочне обавезе (50.646 КМ).

Дугорочна резервисања и разграничења исказана у оквиру ГКТ у износу од 8.862.591 КМ односе се на разграничене приходе по основу примљених донација углавном у институцијама основног образовања (7.932.185 КМ) и високог образовања (787.754 КМ).

Краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 62.602.287 КМ, а односе се на: краткорочне финансијске обавезе (107.899 КМ), обавезе за лична примања (35.642.319 КМ), обавезе из пословања (21.843.620 КМ), обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове (340.374 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (692.900 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (187.220 КМ), остале краткорочне обавезе (48.846 КМ) и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица (3.739.109 КМ).

Обавезе из пословања у земљи исказане су у укупном износу од 21.737.775 КМ, од чега је у ГКТ исказано 14.096.419 КМ и углавном се односе на обавезе Министарства, институција основног и високог образовања.

Обавезе за грантове исказане су у оквиру Министарства у износу од 692.900 КМ, а односе се на текуће грантове култури (630.100 КМ) и грантове студентским организацијама (62.800 КМ).

Краткорочна резервисања и разграничења исказана су у укупном износу од 187.220 КМ. Од наведеног износа на остала краткорочна разграничења односи се 85.422 КМ и углавном их чине обавезе по основу доприноса на лична примања из 2001. г. Поједине институције основног образовања (нпр. ЈУ Основна школа "Свети Саво" Нови Град, ЈУ Основна школа "Јова Јовановић Змај" Србац), нису спровеле препоруку дату у претходном Извјештају о ревизији збирних финансијских извјештаја Министарства просвјете и културе Републике Српске (РВ001-16), која се односила на анализу обавеза из 2001. и 2005. г. за доприносе за лична примања и правилан књиговодствени третман истих.

Током 2016. г. плаћене су обавезе Министарства и институција у његовој надлежности из претходног периода у укупном износу од 13.367.387 КМ, а односе се на обавезе за лична примања (200.000 КМ), обавезе из пословања (11.882.937 КМ) и обавезе за субвенције, грантове и дознаке (1.284.450 КМ).

Мултилатералном компензациом измирене су обавезе према добављачима у износу од 2.121.338 КМ.

Због недовољно одобрених средстава у буџету за 2016. г., а и у ранијим годинама, у ГКТ институција основног, средњег, високог, специјалног и умјетничког

образовања, студентских и ђачких домова и институција културе, нису исказане обавезе у најмањем износу од 8.370.399 КМ (текућег периода 5.084.676 КМ и ранијег периода 3.285.723 КМ). Наведене обавезе се односе на обавезе за лична примања у најмањем износу од 6.492.563 (текућег периода 3.991.207 КМ и ранијег периода 2.501.356 КМ) и обавезе из пословања у најмањем износу од 1.877.836 КМ (текућег периода 1.093.469 КМ и ранијег периода 784.367 КМ).

Обавезе Министарства и институција у његовој надлежности у износу од 13.050.953 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 (28.02.2017. г.), што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. Укупне обавезе су веће најмање у износу од 8.370.399 КМ неисказаних обавеза у ГКТ.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средстава исказани су у укупном износу од 137.993.695 КМ, а чине их трајни извори средстава (113.389.300 КМ), резерве (8.045.320 КМ) и финансијски резултат (16.559.075 КМ).

Трајни извори средстава односе се на вриједност имовине која се не амортизује, а која је добијена без накнаде (земљиште и књиге).

Резерве су настале у ранијем периоду по основу усклађивања вриједности имовине.

Финансијски резултат исказан је код институција које имају властити рачун, а чини га финансијски резултат ранијих година (18.252.907 КМ) и негативан финансијски резултат текуће године (1.693.832 КМ).

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у износу од 2.124.432 КМ (у ГКТ 1.028.405 КМ и ван ГКТ 1.096.027 КМ). У ГКТ ванбилансна евиденција углавном се односи на примљене гаранције по пројекту "Модернизација Универзитета Источно Сарајево"-фаза IIа који се финансира из кредита Владе Републике Аустрије (679.622 КМ). Ван ГКТ исказана је ванбилансна евиденција углавном код ЈУ Студентски центар "Никола Тесла" Бања Лука који је у ранијем периоду извршио улагања у адаптацију објекта за смјештај студената који није у њиховом власништву (988.231 КМ). Универзитет у Бањој Луци је наведени објекат евидентирао у својим пословним књигама (власник је објекта).

6.4. Новчани токови

У оквиру збирног прегледа новчаних токова за институције које посједују властите рачуне приливи су исказани по основу прилива готовине из пословних активности у износу од 10.613.467 КМ и прилива готовине из инвестиционих активности у износу од 3.333 КМ. Одливи готовине исказани су по основу пословних активности у износу од 10.074.027 КМ и инвестиционих активности 557.346 КМ.

Нето смањење готовине и готовинских еквивалената исказано је у негативном износу од 14.574 КМ, готовина на почетку периода исказана је у износу од 1.480.607 КМ, а готовина и готовински еквиваленти на крају обрачунског периода у износу од 1.464.762 КМ.

Преглед новчаних токова је састављен у складу са чланом 47. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Министарство је уз збирне финансијске извјештаје објелоданило судске спорове за све институције над којим је надлежно из чега се може закључити да се због неплаћених обавеза по основу личних примања и обавеза из пословања води значајан број судских спорова у вриједности 43.000.000 КМ. Пољопривредна школа је објелоданила информацију да је удружење грађана НГО Крајина поднијело тужбени захтјев Суду против Града Бања Лука, Завода за изградњу Бања Луке и Пољопривредне школе у вриједности од 28.659.953 КМ.

Министарство и институције у његовој надлежности су покренуле судске спорове у вриједности око 243.000 КМ, углавном због ненаплаћених потраживања по основу закупнина и додјеле станова.

6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Напомене/образложења које су сачињене уз збирне финансијске извјештаје Министарства и институција у његовој надлежности, не пружају све релевантне информације у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

У Напоменама/образложењима уз збирне финансијске извјештаје Министарство није објелоданило информацију о новчаним токовима за институције које финансијске трансакције обављају ван система ЈРТ. Такође, за институције у његовој надлежности нису у потпуности објелодањене информације о неисказаним обавезама у ГКТ.

Код појединих основних школа које су узорком обухваћене нису објелодањене информације у вези са: догађајем након датума билансирања а који се односи на пренос имовине на јединице локалне самоуправе; улагањима из средстава Свјетске банке по пројекту "Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција"; обавезама измиреним у периоду 1.1 - 28.2.2017. г.

Препоручујемо министру и руководиоцима институција да обезбиједи да се Напомене/образложења уз финансијске извјештаје састављају у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, како би пружиле све информације релевантне за разумијевање збирних финансијских извјештаја Министарства.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Милошевић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.

МИНИСТАРСТВО ПРОСВЈЕТЕ И КУЛТУРЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

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

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						УКУПНО 4+5+6+7+8	Претходна година УКУПНО	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије (12-9)
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	0	10.209.977	28.472.724	5.007.878	0	32.043	43.722.623	48.191.234	10.209.636	43.722.623		100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
719	Остали порески приходи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7191	Остали порески приходи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	8.339.946	21.069.737	313	0	0	29.409.996	29.039.242	8.262.617	29.315.545		100	-94.451
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	25.797	1.036.971	0	0	0	1.062.768	254.666	25.797	1.062.768		100	0
7211	Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права	0	0	14.984	0	0	0	14.984	60	0	14.984		100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	0	25.797	1.021.423	0	0	0	1.047.220	254.082	25.797	1.047.220		100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	0	0	54	0	0	0	54	524	0	54		100	0
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
7219	Остали приходи од имовине	0	0	510				510		0	510		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	340.663	19.932.611	0	0	0	20.273.274	21.064.471	340.663	20.256.152		100	-17.122
7225	Приходи од пружања јавних услуга	0	340.663	19.932.611	0	0	0	20.273.274	21.064.471	340.663	20.256.152		100	-17.122
723	Новчане казне	0	503	0	0	0	0	503	0	503	503		100	0
7231	Новчане казне	0	503	0	0	0	0	503	0	503	503		100	0
729	Остали непорески приходи	0	7.972.983	100.155	313	0	0	8.073.451	7.720.105	7.895.654	7.996.122		99	-77.329
7291	Остали непорески приходи	0	7.972.983	100.155	313	0	0	8.073.451	7.720.105	7.895.654	7.996.122		99	-77.329
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	4.439.575	0	32.043	4.471.618	7.802.516	0	4.488.740		100	17.122
731	Грантови	0	0	0	4.439.575	0	32.043	4.471.618	7.802.516	0	4.488.740		100	17.122
7311	Грантови из иностранства	0	0	0	1.478.988	0	32.043	1.511.031	2.267.492	0	1.528.153		101	17.122
7312	Грантови из земље	0	0	0	2.960.587	0	0	2.960.587	5.535.024	0	2.960.587		100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	1.869.690	1.061.012	13.167	0	0	2.943.869	3.646.668	1.947.019	3.021.198		103	77.329
771	Приходи обрачунског карактера	0	1.869.690	1.061.012	13.167	0	0	2.943.869	3.646.668	1.947.019	3.021.198		103	77.329
7711	Приходи од реализације залиха	0	0	667.173	0	0	0	667.173	795.680	0	667.173		100	0
7714	Финансијски приходи обрачунског карактера	0	47.710	2.747	0	0	0	50.457	6.469	47.710	50.457		100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	492.376	55.310	0	0	0	547.686	115.452	569.705	625.015		114	77.329
7716	Добици од продаје имовине	0	0	5.572	250	0	0	5.822	3.408	0	5.822		100	0
7717	Помоћи у натури	0	778.968	37.515	12.917	0	0	829.400	949.742	778.968	829.400		100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије (12-9)	
		Буџет	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО						
								4+5+6+7+8							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
7719	Остали приходи обрачунског карактера	0	550.636	292.695	0	0	0	843.331	1.775.918	550.636	843.331		100	0	
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	341	6.341.976	554.823	0	0	6.897.140	7.702.809	0	6.897.140		100	0	
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	108.257	0	0	108.257	7.250	0	108.257		100	0	
7812	Трансфери ентитету	0	0	0	26.962	0	0	26.962	7.250	0	26.962		100	0	
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе				81.295			81.295		0	81.295		100	0	
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	341	6.341.976	446.566	0	0	6.788.883	7.695.559	0	6.788.883		100	0	
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	341	6.341.976	446.566	0	0	6.788.883	7.695.559	0	6.788.883		100	0	
	Б. ПРИМИЦИ	0	17.365	1.167.221	15.334	0	0	1.199.920	1.244.684	175.593	1.358.148		113	158.228	
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	17.365	1.164.722	15.334	0	0	1.197.421	1.216.985	17.365	1.197.421		100	0	
811	Примици за произведену сталну имовину	0	0	32.282	0	0	0	32.282	18.252	0	32.282		100	0	
8111	Примици за зграде и објекте		0	17.422				17.422	14.844	0	17.422		100	0	
8112	Примици за постројења и опрему		0	14.860				14.860	3.408	0	14.860		100	0	
814	Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
8141	Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
816	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	646.426	0	0	0	646.426	683.253	0	646.426		100	0	
8161	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	646.426	0	0	0	646.426	683.253	0	646.426		100	0	
817	Примици по основу пореза на додату вриједност	0	17.365	486.014	15.334	0	0	518.713	515.480	17.365	518.713		100	0	
8171	Примици по основу пореза на додату вриједност	0	17.365	486.014	15.334	0	0	518.713	515.480	17.365	518.713		100	0	
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	2.499	0	0	0	2.499	2.388	158.228	160.727		6.432	158.228	
911	Примици од финансијске имовине	0	0	2.499	0	0	0	2.499	2.388	158.228	160.727		6.432	158.228	
9114	Примици од наплате датих зајмова	0	0	2.499	0	0	0	2.499	2.388	158.228	160.727		6.432	158.228	
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0	0	0	0	25.311	0	0			0	
921	Примици од задуживања	0	0	0	0	0	0	0	25.311	0	0			0	
9212	Примици од узетих зајмова	0	0	0	0	0	0	0	25.311	0	0			0	
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	10.227.342	29.639.945	5.023.212	0	32.043	44.922.544	49.435.918	10.385.229	45.080.772		100	158.228	
	В. РАСХОДИ	385.045.700	424.168.170	27.896.200	3.934.002	0	37.116	456.035.488	467.488.619	429.365.898	461.233.216		112	101	5.197.728
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	377.565.700	379.293.372	25.931.357	3.715.208	0	37.116	408.977.053	414.765.209	386.805.806	416.614.610		102	102	7.637.557
411	Расходи за лична примања	351.806.200	352.350.568	6.376.653	340.755	0	0	359.067.976	361.668.837	358.754.933	365.564.235		102	102	6.496.259
4111	Расходи за бруто плате	347.091.400	346.939.524	4.735.399	254.154	0	0	351.929.077	353.228.087	350.689.665	355.679.218		101	101	3.750.141
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	4.714.800	5.411.044	1.641.254	86.601	0	0	7.138.899	8.440.750	8.065.268	9.885.017		171	138	2.746.118

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Напаз ревизије (фонд 01)	Напаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по напазу 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
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	16.791.500	18.930.447	18.810.739	3.217.868	0	37.116	40.996.170	43.009.961	20.023.916	42.089.639	119	103	1.093.469
4121	Расходи по основу закупа	22.300	17.706	192.343	53.996	0	0	264.045	183.816	17.706	264.045	79	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	7.360.500	8.692.549	4.332.181	152.121	0	683	13.177.534	12.865.735	8.692.549	13.177.534	118	100	0
4123	Расходи за режиски материјал	1.471.700	983.648	804.181	39.332	0	469	1.827.630	2.854.056	983.648	1.827.630	67	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	508.700	535.650	2.537.059	198.668		2.448	3.273.825	3.524.833	535.650	3.273.825	105	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	814.500	743.394	1.190.570	81.780	0	0	2.015.744	2.131.517	743.394	2.015.744	91	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	311.700	479.166	1.318.931	454.278	0	15.053	2.267.428	2.493.641	479.166	2.267.428	154	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	743.300	969.727	1.307.800	644.946	0	18.079	2.940.552	3.142.008	969.727	2.940.552	130	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	0	0	50.090	5.050	0	0	55.140	9.091	0	55.140		100	0
4129	Остали непоменути расходи	5.558.800	6.508.607	7.077.584	1.587.697	0	384	15.174.272	15.805.264	6.508.607	15.174.272	117	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	0	0	415.202	486	0	0	415.688	760.186	0	415.688		100	0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	0	0	15.710	0	0	0	15.710	650.675	0	15.710		100	0
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика	0	0	0	0	0	0	0	30	0	0			0
4139	Расходи по основу затезних камата	0	0	399.492	486	0	0	399.978	109.481	0	399.978		100	0
415	Грантови	1.665.000	1.119.421	299.523	43.396	0	0	1.462.340	1.964.003	1.134.021	1.510.169	68	103	47.829
4151	а) Грантови у иностранство	0	0	43.000	0	0	0	43.000	978	0	43.000		100	0
4152	б) Грантови у земљи	1.665.000	1.119.421	256.523	43.396	0	0	1.419.340	1.963.025	1.134.021	1.467.169	68	103	47.829
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	7.303.000	6.892.936	29.240	112.703	0	0	7.034.879	7.362.222	6.892.936	7.034.879	94	100	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	2.703.000	2.515.553	29.240	54.369	0	0	2.599.162	2.693.536	2.515.553	2.599.162	93	100	0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите	4.600.000	4.377.383	0	58.334	0	0	4.435.717	4.668.686	4.377.383	4.435.717	95	100	0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	38.347.391	1.964.843	218.794	0	0	40.531.028	45.282.629	36.032.685	38.091.199		94	-2.439.829
471	Расходи обрачунског карактера	0	38.347.391	1.964.843	218.794	0	0	40.531.028	45.282.629	36.032.685	38.091.199		94	-2.439.829
4711	Набавна вриједност реализованих залиха	0	141.466	643.004	2.952	0	0	787.422	905.248	141.466	787.422		100	0
4712	Расходи по основу амортизације	0	22.855.153	980.112	0	0	0	23.835.265	22.236.067	22.855.153	23.835.265		100	0
4713	Расходи резервасања по основу обавеза	0	8	0	0	0	0	8	44.485	8	8		100	0
4714	Финансијски расходи обрачунског карактера	0	0	3	0	0	0	3	50.458	0	3		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	1.754.342	179.516	0	0	0	1.933.858	2.589.132	1.867.394	2.046.910		106	113.052
4716	Губици од продаје имовине	0	4.812	0	0	0	0	4.812	4.220	4.812	4.812		100	0
4717	Дате помоћи у натури	0	0	280	215.842	0	0	216.122	285.859	0	216.122		100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера	0	13.591.610	161.928	0	0	0	13.753.538	19.167.160	11.163.852	11.200.657		81	-2.552.881

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 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	7.480.000	6.527.407	0	0	0	0	6.527.407	7.440.782	6.527.407	6.527.407	87	100	0
481	трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	250.000	204.232	0	0	0	0	204.232	287.725	204.232	204.232	82	100	0
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	250.000	204.232	0	0	0	0	204.232	287.725	204.232	204.232	82	100	0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	7.230.000	6.323.175	0	0	0	0	6.323.175	7.153.057	6.323.175	6.323.175	87	100	0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	7.230.000	6.323.175	0	0	0	0	6.323.175	7.153.057	6.323.175	6.323.175	87	100	0
	Г. ИЗДАЦИ	429.500	1.271.065	4.224.803	1.763.706	0	4.101.005	11.360.579	33.226.616	14.638.452	24.727.966	3.408	218	13.367.387
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	429.500	413.476	2.968.653	1.742.577	0	4.101.005	9.225.711	19.400.835	413.476	9.225.711	96	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	421.000	409.776	1.630.100	1.696.003	0	4.101.005	7.836.884	17.792.141	409.776	7.836.884	97	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	0	0	279.407	544.598	0	932.831	1.756.836	4.234.801	0	1.756.836		100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	11.000	173.638	331.579	676.591	0	71.723	1.253.531	2.140.888	173.638	1.253.531	1.579	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	410.000	229.163	1.010.966	449.823	0	3.096.451	4.786.403	11.397.748	229.163	4.786.403	56	100	0
5114	Издаци за инвестиционо одржавање опреме	0	5.990	7.211	17.032			30.233	1.837	5.990	30.233		100	0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину	0	985	937	7.959			9.881	16.867	985	9.881		100	0
512	Издаци за драгоцености	0	0	2.848	9.576	0	0	12.424	12.543	0	12.424		100	0
5121	Издаци за драгоцености	0	0	2.848	9.576	0	0	12.424	12.543	0	12.424		100	0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	146.310	0	0	0	146.310	115	0	146.310		100	0
5131	Издаци за прибављање земљишта	0	0	146.310	0	0	0	146.310	0	0	146.310		100	0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	0	0	0	0	0	0	0	115	0	0			0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	8.500	3.700	710.962	11.068	0	0	725.730	1.091.695	3.700	725.730	44	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	8.500	3.700	710.962	11.068	0	0	725.730	1.091.695	3.700	725.730	44	100	0
517	Издаци по основу пореза на додату вриједност	0	0	478.433	25.930	0	0	504.363	504.341	0	504.363		100	0
5171	Издаци по основу пореза на додату вриједност	0	0	478.433	25.930	0	0	504.363	504.341	0	504.363		100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	857.589	1.256.150	21.129	0	0	2.134.868	13.825.781	14.224.976	15.502.255		726	13.367.387
621	Издаци за отплату дугова	0	857.589	1.256.150	21.129	0	0	2.134.868	13.825.781	14.224.976	15.502.255		726	13.367.387
6213	Издаци за отплате главнице примљених зајмова у земљи	0	0	0	0	0	0	0	12.000.000	0	0			0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	0	857.589	1.256.150	21.129	0	0	2.134.868	1.825.781	14.224.976	15.502.255		726	13.367.387
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	385.475.200	425.439.235	32.121.002	5.697.708	0	4.138.121	467.396.067	500.715.235	444.004.350	485.961.182	106	104	18.565.115

МИНИСТАРСТВО ПРОСВЈЕТЕ И КУЛТУРЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016.

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)	870.497.125	317.979.507	552.517.618	567.546.015	552.517.617	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	868.604.006	316.836.554	551.767.452	566.628.565	551.767.451	100	0
011	Произведена стална имовина	749.365.557	315.948.227	433.417.330	439.740.185	433.417.330	100	0
0111	Зграде и објекти	591.155.311	218.505.086	372.650.225	373.340.792	372.650.225	100	0
0112	Постројења и опрема	149.191.021	95.324.504	53.866.517	62.303.701	53.866.517	100	0
0113	Биолошка имовина	20.216	461	19.755	19.800	19.755	100	0
0114	Инвестициона имовина	372.538	0	372.538	372.524	372.538	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	8.626.471	2.118.176	6.508.295	3.703.368	6.508.295	100	0
012	Драгоцјености	5.804.815	47.544	5.757.271	5.696.307	5.757.271	100	0
0121	Драгоцјености	5.804.815	47.544	5.757.271	5.696.307	5.757.271	100	0
013	Непроизведена стална имовина	100.588.103	840.783	99.747.320	99.546.254	99.747.320	100	0
0131	Земљиште	98.412.919	0	98.412.919	98.236.300	98.412.919	100	0
0133	Остала природна добра	7.802	0	7.802	7.802	7.802	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	2.167.382	840.783	1.326.599	1.302.152	1.326.599	100	0
014	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси	12.845.530	0	12.845.530	21.645.819	12.845.530	100	0
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	12.636.114	0	12.636.114	20.279.589	12.636.114	100	0
0142	Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима	209.416	0	209.416	1.366.230	209.416	100	0
02	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	1.893.119	1.142.953	750.166	917.450	750.166	100	0
021	Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања	928.369	434.418	493.951	618.581	493.951	100	0
0211	Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања	928.369	434.418	493.951	618.581	493.951	100	0
023	Залихе материјала, учинака и роба	332.998	91.905	241.093	232.491	241.093	100	0
0231	Залихе материјала	85.850	4.348	81.502	80.449	81.502		0
0234	Залихе робе	247.148	87.557	159.591	152.042	159.591	100	0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	630.813	615.785	15.028	66.339	15.028	100	0
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	630.813	615.785	15.028	66.339	15.028	100	0
025	Аванси за нефинансијску имовину у текућим средствима	939	845	94	39	94	100	0
0251	Аванси за нефинансијску имовину у текућим средствима	939	845	94	39	94	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (II)	28.465.259	8.268.282	20.196.977	22.338.041	20.083.925	99	-113.052
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	185.415	0	185.415	210.220	185.415	100	0
111	1. Дугорочни пласмани (а до д)	161.673	0	161.673	186.478	161.673	100	0
1113	в) Акције и учешћа у капиталу	38.074	0	38.074	38.074	38.074	100	0
1115	д) Дугорочни зајмови	123.599	0	123.599	148.404	123.599	100	0
117	Дугорочна разграничења	23.742	0	23.742	23.742	23.742	100	0
1171	Дугорочна разграничења	23.742	0	23.742	23.742	23.742	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	28.279.844	8.268.282	20.011.562	22.127.821	19.898.510	99	-113.052
121	Готовина и готовински еквиваленти	1.615.900	151.009	1.464.891	1.480.737	1.464.891	100	0
1211	Благајна	12.534	5.419	7.115	9.053	7.115	100	0
1212	Банковни рачуни	1.603.321	145.590	1.457.731	1.471.684	1.457.731	100	0
1219	Остала готовина и готовински еквиваленти	45	0	45		45	100	0
122	Краткорочни пласмани	1.534	0	1.534	1.490	1.534	100	0
1221	а) Орочена новчана средства до годину дана	0	0	0	0	0		0
1224	г) Краткорочни зајмови	0	0	0	500	0		0
1225	д) Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	1.534	0	1.534	990	1.534	100	0
123	Краткорочна потраживања	21.971.708	8.117.273	13.854.435	16.150.969	13.741.383	99	-113.052
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	1.621.950	488.421	1.133.529	899.470	1.133.529	100	0
1232	Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе	14.391	0	14.391	6.350	14.391	100	0
1233	Потраживања од запослених	59.438	0	59.438	59.860	59.438	100	0
1234	Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе	0	0	0	0	0		0
1236	Потраживања за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе	2.898	0	2.898	4.361	2.898	100	0
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	677.473	0	677.473	1.660.885	677.473	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	19.595.558	7.628.852	11.966.706	13.520.043	11.853.654	99	-113.052
127	Краткорочна разграничења	194.405	0	194.405	195.806	194.405	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи	155.006	0	155.006	130.524	155.006	100	0
1272	Краткорочно разграничени приходи	15.256	0	15.256	14.420	15.256	100	0
1279	Остала краткорочна разграничења	24.143	0	24.143	50.862	24.143	100	0
129	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	4.496.297	0	4.496.297	4.298.819	4.496.297	100	0
1291	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти	40.000	0	40.000	70.443	40.000	100	0
1292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	4.456.297	0	4.456.297	4.228.376	4.456.297	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	898.962.383	326.247.789	572.714.595	589.884.056	572.601.542	100	113.052

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	71.866.450	70.380.006	80.236.849	112	8.370.399
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	9.264.164	7.412.985	9.264.164	100	0
211	Дугорочне финансијске обавезе	18.360	15.485	18.360	100	0
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности	3.528	653	3.528	100	0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	14.832	14.832	14.832	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	9.195.158	7.249.046	9.195.158	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	9.195.158	7.249.046	9.195.158	100	0
218	Остале дугорочне обавезе	50.646	148.454	50.646	100	0
2181	Остале дугорочне обавезе	50.646	148.454	50.646	100	0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	62.602.286	62.967.021	70.972.685	113	8.370.399
221	Краткорочне финансијске обавезе	107.899	100.253	107.899	100	0
2211	Краткорочне обавезе по основу готовинских еквивалената	4.947	4.947	4.947	100	0
2212	Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности	0	1.114	0		0
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима	102.952	94.192	102.952	100	0
2215	Обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана	0	0	0		0
222	Обавезе за лична примања	35.642.319	35.997.726	42.134.882	118	6.492.563
2221	Обавезе за бруто плате запослених	29.700.985	30.241.789	33.447.906	113	3.746.921
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	5.941.334	5.755.937	8.686.976	146	2.745.642
223	Обавезе из пословања	21.843.620	21.959.632	23.721.456	109	1.877.836
2231	Обавезе из пословања у земљи	21.737.775	21.786.148	23.615.611	109	1.877.836
2232	Обавезе из пословања у иностранству	105.845	173.484	105.845	100	0
224	Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове	340.374	340.374	340.374	100	0
2243	Обавезе за камате по зајмовима	340.374	340.374	340.374	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	692.900	986.750	692.900	100	0
2252	Обавезе за грантове	692.900	986.750	692.900	100	0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	187.219	432.953	187.219	100	0
2271	Краткорочно разграничени расходи	19.618	12.461	19.618	100	0
2272	Краткорочно разграничени приходи	82.355	86.449	82.355	100	0
2273	Краткорочна резервисања	-176	-176	-176	100	0
2279	Остала краткорочна разграничења	85.422	334.219	85.422	100	0
228	Остале краткорочне обавезе	48.846	23.516	48.846	100	0
2281	Остале краткорочне обавезе	48.846	23.516	48.846	100	0
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	3.739.109	3.125.817	3.739.109	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
2291	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти	42.000	56.142	42.000	100	0
2292	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица истог нивоа власти	3.697.109	3.069.675	3.697.109	100	0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	137.993.695	139.539.946	137.993.695	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	113.389.300	114.204.853	113.389.300	100	0
311	Трајни извори средстава	113.389.300	114.204.853	113.389.300	100	0
3111	Трајни извори средстава	113.389.300	114.204.853	113.389.300	100	0
32	РЕЗЕРВЕ	8.045.320	7.054.627	8.045.320	100	0
321	Резерве	8.045.320	7.054.627	8.045.320	100	0
3211	Резерве	8.045.320	7.054.627	8.045.320	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	16.559.075	18.280.466	16.559.075	100	0
331	Финансијски резултат	16.559.075	18.280.466	16.559.075	100	0
3311	Финансијски резултат ранијих година	18.252.907	21.222.538	18.252.907	100	0
3312	Финансијски резултат текуће године	-1.693.832	-2.942.072	-1.693.832	100	0
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	2.124.432	1.070.735	2.124.432	100	0
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	2.124.432	1.070.735	2.124.432	100	0